



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ**  
**РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ**  
**ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1719/2017-04**  
**Београд, 25. децембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....5**

**Извештај о ревизији правилности пословања .....8**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У  
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ ЗА 2016.  
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС  
СТАЊА ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**





## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ОПШТИНА ЛУЧАНИ

#### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја општине Лучани за 2016. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Лучани, према налазу ревизије део прихода и примања је више исказан за 16.646 хиљаду динара и мање за 16.646 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 90.382 хиљаде динара и мање за 90.382 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања општине Лучани за 2016. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Лучани утврђене су следеће неправилности и то: (а) мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност објеката за четири јединице стамбеног простора (стана) површине 211м<sup>2</sup>; 27 јединица пословног простора укупне површине 1.577м<sup>2</sup> и 81 јединица зграда и осталих објеката укупне површине 11.222м<sup>2</sup>, 2.696 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих непокретности укупне површине 8.846.975м<sup>2</sup> над којима Општина Лучани у РГЗ има уписано право својине; мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање 11 терена и најмање 26 Домова културе и није поднет захтев за упис права својине над истим; део нефинансијске имовине у припреми (стамбени грађевински објекат – зграда Гуча, канализација Гуча, Лучани, Пухово, Котража Ђераћ) у износу 38.292 хиљада динара и код месних заједница (Ђераћ, Лисице, Крстац, Пухово, Негришори и село Лучани) у износу 6.433 хиљада динара још увек се води у припреми иако је у употреби; Остали објекти за рекреацију (спортски терени и дечија игралишта) у вредности 4.650 хиљада динара који се налазе у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“ нису уписани у евиденцији РГЗ; мање је исказана вредност

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

природне имовине у износу 1.506 хиљада динара за набављено земљиште у 2016. години; мање је исказана вредност планске и пројектне документације у износу најмање 4.946 хиљада динара; мање је исказана нематеријална имовина за вредност експоната-скулптура, слика и осталих предмета из сталне и повремених поставки „Музеја трубе“; над делом грађевинских објеката (Спортски центар, Позорница и Санитарни блок код Музеја трубе) за које је Центар био инвеститор и чија је изградња финансирана средствима из буџета општине није уписана својина општине у евиденцији РГЗ; мање су исказана потраживања по основу јавних прихода и по основу рефундације сталних трошкова од купаца у износу 237.101 хиљада динара и више су исказана потраживања у износу 475 хиљада динара; обавезе према добављачима више исказане у износу 1.598 хиљада динара и мање исказане у износу 19.121 хиљада динара; Индиректни корисници буџетских средстава нису до истека фискалне 2016. године извршили повраћај неутрошених средстава у износу 12.269 хиљада динара; није извршено усаглашавање средства са изворима код нефинансијске имовине у сталним средствима и финансијске имовине; није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП Драгачево путеви“, Гуча и ЈКП „Комуналац“ Лучани у износу 103.099 хиљада динара и није извршен упис оснивачког капитала у АПР код ЈП „Рзав“ Ариље и ЈП „Драгачево путеви“, Гуча, чији је оснивач или један од оснивача општина Лучани, најмање у износу 195.820 хиљада динара

(б) у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине на почетку 2016. године исказан је у нижем износу од 1.676 хиљада динара;

(в) у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање је исказан вишак прихода и примања-суфицит за 17.596 хиљада динара; вишак прихода и примања у износу 2.981 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину ;

(г) у Обрасцу 5 - Извештај у извршењу буџета издаци за нефинансијску имовину су мање исказани у износу 20.029 хиљада динара и у мањем износу приказани су издаци за набавку домаће финансијске имовине на име учешћа у капиталу у јавним предузећима у износу 17.596 хиљада динара јер су средства планирана и исказан у оквиру класе 4 - Текући расходи;

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**

**25. децембар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Негативно мишљење о правилности пословања**

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Лучани за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја Основ за изражавање негативног мишљења о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Лучани, по свим материјално значајним питањима, нису извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за негативно мишљење о правилности пословања**

Као што је у наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Лучани је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 303.273 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу 3.304 хиљаде динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима у износу 56.602 хиљаде динара; ненаменски утрошила средства у износу 2.143 хиљаде динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу 29.441 хиљада динара и да није подет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу 2.193 хиљаде динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу 70.251 хиљада динара; без закљученог уговора и без обезбеђивања конкуренције приликом преузимања обавеза у износу 18.404 хиљаде динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса у износу 13.802 хиљаде динара; обавезе без валидне (веродостојне) документације 60.688 хиљада динара и радове без грађевинске дозволе или одобрења за извођење радова или супротно издатој дозволи у износу 46.445 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Општина Лучани није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: доношење аката од стране ненадлежних органа или извршавање расхода без донетих интерних аката или аката који су у супротности са законским прописима; именовање одговорних лица у индиректним корисницима који не испуњавају услове прописане законским прописима и интерним актима; не расписују се конкурси за избор директора; пријем у радни однос без спроведеног конкурса; комунална делатност није организована у складу са Законом о комуналним делатностима; закључују се уговори у паушалним износима, без уговорене вредности; индиректни корисници-месне заједнице немају одговорна лица; већи део рачуна се не заводи у прописаних роковима; дати аванси се не књиже на одговарајућим контима; пословни простор се даје у закуп супротно Закону о јавној својини и приходи од закупа пословног простора уплаћују се на подрачуне индиректних корисника; није вршен трансфер средстава основним и средњим школама на основу Правилника; пројекти из области социјалне заштите се не спроводе преко Центра за социјални рад; поступа се супротно одредбама закљученог уговора; закључују се уговори и анекси уговора са ретроактивним важењем; услуге се извршавају пре него што се закључи уговор; не врши се плаћање обавеза у прописаним роковима; врши се плаћање по рачунима на којима су фактурисане услуге и добра по ценама које се разликују од уговорених; Налози за

службена путовања за запослене и налози за службена возила не воде се на прописани начин; нормативи за потрошњу горива нису донети у складу са стандардима; није извршен технички пријем и нису добијене употребне дозволе за инвестиционе радове који су изведени у току 2016. године и ранијих година; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима; код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности и код утврђивања, наплате и контроле прихода општине.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење.

### Скретање пажње на остала питања

1) У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину, наведено је да су остварени приходи чија је намена утврђена посебним законима (Законом о заштити животне средине, Законом о пољопривредном земљишту и Законом о безбедности саобраћаја на путевима, Законом о финансирању локалне самоуправе (приходи од закупа)). Међутим, Закон о буџетском систему не дефинише као наменске, приходе од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, приходе остварене од давања у закуп пољопривредног земљишта и приходе од накнаде за заштиту и унапређење животне средине и приходе од закупа пословног простора. На основу наведеног можемо закључити да су наменски приходи дефинисани Законом о буџетском систему на један начин а посебним законима на други начин, односно да су различито дефинисани.

2) Закон о одбрани од града, који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописује у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом. Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, у тачки 8., наводи да је Законом о одбрани од града, прописано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују у буџету Републике Србије а тиме и финансирање месечне накнаде за ангажовање стрелаца на лансирним станицама.

Скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011-00-746/2016-09 од 19.05.2016.године да јединице локалне самоуправе могу да купују средства за засејавање градоопасних средстава – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града.

Као што је обелодањено у тачки 5.1.3.9. Напомена, из буџета општине Лучани у 2016. години утрошено је 1.829 хиљаде динара на име накнаде за 32 противградна стрелца.

3) У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину, наведено је да је пренос средстава за набавку нефинансијске имовине јавним комуналним предузећима евидентиран као расход – капитална субвенција, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Међутим, чланом 14. Закона о јавној својини<sup>7</sup>, одређено је да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу средства у јавној својини улагати у капитал јавног предузећа и друштва капитала, у складу са овим и другим законом. По

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014 и 104/2016 - др. закон)



основу улагања из става 1. овог члана Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе стичу уделе или акције у јавним предузећима и друштвима капитала и права по основу тих акција, односно удела. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за доношење акта о субвенцијама, којим би се уредила ова област. (Напомене тачке: 5.1.3.14 и 5.1.5.2).

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**

**25. децембар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**Број: 400-1719/2017-04**  
**Београд, 25. децембар 2017. године**





**С а д р ж а ј:**

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	15
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	18
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	21
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	47
5) Мере предузете у поступку ревизије .....	49
6) Захтев за достављање одазивног извештаја .....	53



## 1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину, у финансијским извештајима општине Лучани утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>8</sup>

1. *Економска класификација.* Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
  - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 90.382 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 90.382 хиљаде динара (5.1.3.1-5.1.3.23, 5.1.4.1, 5.1.4.2, 5.1.4.4) и
  - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 16.646 хиљаду динара и (2) у већем износу за 16.646 хиљада динара (тачка 5.2);
2. *Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 58.778 хиљада динара, и то: (1) по основу набавке пројектне документације код Председника општине уместо на позицијама Општинске управе у износу 285 хиљада динара (5.1.4.1); (2) по основу плаћеног ПДВ-а за изведене радове са раздела Председника општине уместо са Општинске управе или Дирекције за изградњу у износу 2.497 хиљада динара (5.1.3.20); (3) по основу трошкова смештаја гостију Сабора са раздела Председника општине уместо са Туристичке организације у износу 271 хиљаде динара (5.1.3.6); (4) по основу комуналних услуга (уређење гробља, одржавање путева, ископ канала, јавна расвета, набавка контејнера за сакупљање отпада) са раздела Месних заједница уместо са Општинске управе или ЈП Дирекција за изградњу у износу 12.816 хиљаде динара (5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11, 5.1.4.2); (5) по основу комуналних услуга (одржавање путева) са раздела Општинске управе уместо са ЈП Дирекција за изградњу у износу 18.988 хиљаде динара (5.1.3.9); (6) по основу услуга монтаже и демонтаже топловода са ЈП Дирекција за изградњу уместо са Општинске управе у износу 595 хиљада динара (5.1.3.10); (7) по основу издатака за реализацију Општинског и Међуопштинског програма водоснабдевања са ЈП Дирекција за изградњу уместо са Општинске управе у износу 9.569 хиљада динара (5.1.3.4; 5.1.4.1); (8) по основу зараде за Правобраниоца са Општинске управе уместо са Правобранилаштва у износу 1.274 хиљаде динара (5.1.3.1; 5.1.3.2. и 5.1.3.17); (9) по основу дотација спортским удружењима са Центра за културу и спорт уместо са Општинске управе у износу 9.369 хиљада динара (5.1.3.5 и 5.1.3.19); (10) на име плаћања по судским пресудама са раздела Правобранилац уместо са Општинске управе у износу 2.923 хиљаде динара (5.1.3.21) и (11) по основу трансфера школама са раздела Центра за културу и спорт уместо са Општинске управе у износу 191 хиљада динара (5.1.3.17).
3. Део нефинансијске имовине у припреми код ЈП „Дирекција за изградњу“, а самим тим и у Консолидованом билансу стања (стамбени грађевински објекат – зграда Гуча, канализација Гуча, Лучани, Пухово, Котража Ђераћ), у износу 38.292 хиљада динара још увек се води у припреми иако је у употреби и у току ревизије нису достављени докази да су прибављене употребне дозволе (5.3.2.);

<sup>8</sup>ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

4. Зграде и грађевински објекти који су припадали ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу 11.452 хиљада динара и опрема у износу најмање 20.726 хиљада динара мање су исказане у пословним књигама Општинске управе, али су исказане у Консолидованом билансу стања (5.3.2.);
5. Остали објекти за рекреацију (спортски терени и дечија игралишта) у вредности 4.650 хиљада динара који се налазе у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“, нису уписани у евиденцији РГЗ (5.3.2.);
6. У Консолидованом билансу стања општине Лучани мање је исказана вредност природне имовине у износу 1.506 хиљада динара за набављено земљиште у 2016. године (5.3.2.);
7. У Консолидованом билансу стања општине мање је исказана вредност планске и пројектне документације и то: износ од 1.746 хиљада динара за План детаљне регулације за насељено место Гуча; износ од 2.360 хиљада динара за План генералне регулације за насељено место Лучани и вредност пројектне документације у износу од 390 хиљада динара за израду пројекта за грађевинску дозволу „Доградња мотела АС“ (5.3.2.);
8. Део грађевинских објеката (Спортски центар и Санитарни блок код Музеја трубе) за које је Центар за културу био инвеститор и чија је изградња финансирана средствима из буџета општине и који се воде у пословним књигама Центра за културу и спорт није уписана својина општине у РГЗ, док је код Позорнице као носилац права коришћења уписано Спортско друштво „Драгачево“ Гуча које није активно, иако је инвеститор био Центар за културу и спорт (5.3.2.);
9. У Консолидованом Билансу стања мање је исказана нематеријална имовина за вредност експоната-скулптура, слика и осталих предмета из сталне и повремених поставки „Музеја трубе“ (5.3.2.);
10. У Билансу стања МЗ Каона, Горња Краварица, Луковићи и Котража, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине за износ од 7.273 хиљада динара више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката, уместо Нефинансијска имовина у припреми јер је реч о изграђеној првој фази водовода код МЗ Каона који није у употреби и Магистралног цевовода код МЗ Горња Краварица и Луковићи (5.3.2.);
11. Нефинансијска имовина у припреми код месних заједница (Ђераћ, Лисице, Крстац, Пухово, Негришори и село Лучани) у износу 6.433 хиљада динара још увек се води у припреми, иако су према писаној информацији инвестиције завршене и пре 2016. године и објекти су у употреби, а у току ревизије нису достављени докази да је прибављена употребна дозвола (5.3.2.);
12. У Консолидованом билансу стања општине неправилно је исказана вредност датих аванса и то: на Авансима за нефинансијску имовину више је приказан износ за 170 хиљада динара за набавку шута за одржавања некатегорисаних путних праваца и мање је исказан износ од 130 хиљада динара по плаћеном Предрачуну код МЗ Доњи Дубац (5.3.2.);
13. Потраживања на конту потраживања по основу продаје и друга потраживања (1) мање су исказана за потраживања по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одсек за утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода у износу 235.307 хиљада динара и потраживања у износу 1.794 хиљаде динара по основу утрошене електричне енергије и осталих комуналних услуга у објекту који је дат у закуп (Центар за културу); и (2) више су исказана код МЗ Лучани у износу најмање 475 хиљада динара због погрешног књижења (5.3.2.);
14. Према потврди Народне банке Србије број 414315/2017 од 10.10.2017. године рачун МЗ Гуча је блокиран за износ 21.656 хиљада динара, а да ове обавезе нису у књигама месне заједнице (5.3.2.);

15. у пословним књигама, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима више исказане у износу 1.092 хиљада динара и мање исказане у износу 9.479 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе више исказане у износу 553 хиљада динара и мање исказане у износу од 5.090 хиљада динара; (2) Месних заједница више исказане у износу 539 хиљада динара и мање исказане у износу од 2.559 хиљада динара; (3) Предшколске установе мање исказане у износу осам хиљада динара (4) ЈП Дирекција за изградњу мање исказане у износу од 1.762 хиљаде динара; (5) Центра за културу и спорт мање исказане у износу од 36 хиљада динара; (6) Библиотеке мање исказане у износу 11 хиљада динара и (7) Туристичке организације у мање исказане у износу 13 хиљаде динара (5.3.3) (5.3.2.);

## **ПРИОРИТЕТ 2(средњи)<sup>9</sup>**

16. Индиректни корисници буџетских средстава нису до истека фискалне 2016. године извршили повраћај неутрошених средстава у износу 12.269 хиљада динара и то: (1) Предшколска установа у износу 5.287 хиљада динара; (2) Центар за културу и спорт 4.822 хиљаде динара и (3) месне заједнице износу 2.160 хиљада динара (5.3.2.);
17. Нефинансијска имовина у сталним средствима у Консолидованом билансу стања исказана је у износу 321.196 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 320.995 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 201 хиљада динара и код финансијске имовине није извршено усаглашавање средстава са изворима за износ 117.376 хиљада динара (5.3.2.);
18. Општина Лучани је у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине на почетку 2016. године исказала у нижем износу од 1.676 хиљада динара (5.5.);
19. Општина Лучани је у консолидованим финансијским извештајима у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање исказала вишак прихода и примања-суфицит за 17.596 хиљада динара (5.2);
20. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је суфицит од 23.097 хиљада динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан износ од 20.116 хиљада динара, односно вишак прихода и примања у износу 2.981 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину (5.2.);
21. У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) издаци за нефинансијску имовину исказани су мање у износу 20.029 хиљада динара јер су средства планирана и исказан у оквиру класе 4 - Текући расходи (5.1.);
22. У извештају о извршењу буџета (Образац 5) класа 40000 - Текући расходи исказана је у већем износу 17.596 хиљада динара а у мањем износу приказано је извршење на групи 621000-набавка домаће финансијске имовине на име учешћа у капиталу у јавним предузећима и на овај начин су текући расходи исказани у већем износу (5.1.3.14. и 5.1.5.2.);

## **ПРИОРИТЕТ 3(низак)<sup>10</sup>**

23. у пословним књигама општине Лучани мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност објеката за четири јединице стамбеног простора (стана) површине

<sup>9</sup>**ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>10</sup>**ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањањеи након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

- 211м<sup>2</sup>; 27 јединица пословног простора укупне површине 1.577м<sup>2</sup> и 81 јединица зграда и осталих зграда укупне површине 11.222 м<sup>2</sup>, над којима општина Лучани у РГЗ има уписано право (право својине или право коришћења) (5.3.2.);
24. У пословним књигама општине Лучани није евидентирано 2.696 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих непокретности укупне површине 8.846.975 м<sup>2</sup> над којима Општина Лучани у РГЗ има уписано право (право јавне својине или право коришћења) (5.3.2.);
25. У пословним књигама општине Лучани мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање 11 терена и најмање 26 Домова културе и није поднет захтев за упис права својине над истим (5.3.2.);
26. Од 19 јединица стамбених објеката, 18 пословних и помоћних простора, као и три базена за воду и осталих непокретности у површини 4.216 м<sup>2</sup> над којима ЈП Дирекција за изградњу Лучани у РГЗ има уписано право (право јавне својине или право коришћења), у пословним књигама ЈП Дирекција за изградњу Лучани исказане су две јединице стамбених објеката и две јединице пословног простора, тј. у пословним књигама ЈП Дирекције за изградњу мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката најмање за вредност 17 јединица стамбених објеката, 16 пословних и помоћних простора, као и три базена за воду, објекат водопривреде и остале непокретности у површини 4.216 м<sup>2</sup> (5.3.2)
27. У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“ воде се два стана и пописна комисија имовине на крају 2016. године констатује да је стање имовине исто као у пословним књигама, док је стварно стање на терену да један стан постоји, а други не (5.3.2.);
28. У пословним књигама општине Лучани на дан 31.12.2016. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП Драгачево путеви“ Гуча и ЈКП „Комуналац“ Лучани у износу 103.099 хиљада динара и није извршен упис оснивачког капитала у АПР код ЈП „Рзав“ Ариље и ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, чији је оснивач или један од оснивача општина Лучани, најмање у износу 195.820 хиљада динара (5.3.2.);
29. Капитал евидентиран у пословним књигама општине Лучани у износу 257 хиљада динара на име учешћа у капиталу Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа доо, Краљево и Центра за културу „Драгачево“, није евидентиран ни у капиталу ових привредних друштава и установа, нити у АПР-у (5.3.2.).

## 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Лучани препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 и 40);
2. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке 9, 10, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 26, 28, 29, 34, и 35);
3. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се објекти који се воде као објекти у припреми а већ неколико година су у употреби, ставе у употребу; да се

- изврши упис права својине и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини (Препорука број 44);
4. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се некретнине и опрема која су се налазила у пословним књигама ЈП Дирекције за изградњу евидентира у пословним књигама Општинске управе (Препорука број 44);
  5. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се објекти за рекреацију (спортски терени и дечија игралишта) који су се налазили у пословним књигама ЈП Дирекције за изградњу евидентирају у пословним књигама Општинске управе; изврши упис права својине и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини (Препорука број 44);
  6. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се земљиште набављено у 2016. години евидентира у пословним књигама Општинске управе на одговарајућим контима Биланса стања (Препорука број 44);
  7. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се попише планска и пројектна документација и унесе у пословне књиге (Препорука број 44);
  8. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се изврши упис права својине на објектима за које је Центар за културу (или други субјекти чији је оснивач Скупштина општина Лучани) био инвеститор и чија је изградња финансирана средствима из буџета општине (Препорука број 44);
  9. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се изврши попис експоната (слика, скулптура и осталих предмета) из сталне и повремене поставке „Музеја трубе“ и да се исти унесу у пословне књиге (Препорука број 44);
  10. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да утврде статус инвестиција у водоводну мрежу по месним заједницама и да се исте евидентирају у пословним књигама на одговарајућим контима (Препорука број 44);
  11. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да утврде статус имовине која се већ дуги низ година води као нефинансијске имовине у припреми у месним заједницама; да се инвестиције приведу намени и да се прибаве употребне дозволе; да се евидентирају у пословним књигама на одговарајућим контима и да се са њима поступа у складу са Законом о јавној својини (Препорука број 44);
  12. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се утврди статус датих аванса, да се затражи повраћај истих или извршење радова и услуга по уговорима за које је дат аванс (Препорука број 44);
  13. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да евидентирају сва потраживања у својим пословним књигама (Препорука број 44);
  14. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да предузму мере за деблокаду рачуна месне заједнице Гуча; да на позицијама месне заједнице планирају средства за измирење ових обавеза и да ове обавезе евидентирају у пословним књигама (Препорука број 44);
  15. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да изврше усклађивање обавеза са добављачима и да у пословним књигама свеобухватно врше евидентирање обавеза према добављачима (Препорука број 44);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

16. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да предузму све активности у циљу повраћаја средстава која су пренета индиректним корисницима буџетских средстава, а која нису утрошена до истека фискалне године и да се јавни приходи које остваре индиректни корисници у току године уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода (Препорука број 44);



17. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да изврши усаглашавање вредности финансијске и нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у Пасиви (Препорука број 44);
18. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да у Обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају и на почетку године (Препорука број 46);
19. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу (Препоруке број 40 и 41);
20. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да утврђени вишак прихода и примања-суфицит у Обрасцу 2 у целости расподеле за пренос у наредну годину (Препоруке број 40 и 41);
21. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да инвестиционе радове и изградњу објеката планирају на класи 5 и да приликом састављања Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) исправно исказу издатке за нефинансијску имовину (Препорука број 7);
22. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да приликом састављања Извештаја о извршавању буџета (Образац 5) исправно исказу издатке за набавку финансијске имовине (Препорука број 7);

### **ПРИОРИТЕТ 3**

23. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката; да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2016. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности; да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама које воде ДБК (Препорука број 44);
24. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви инфраструктурни објекти на територији општине Лучани и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 44);
25. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви спортски терени на територији општине Лучани и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 44);
26. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви објекти над којима ЈП Дирекција за изградњу Лучани у РГЗ има уписано право (право јавне својине или прао коришћења) и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 44);
27. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да на терену утврде стварно стање имовине која се водила у пословним књигама ЈП Дирекција за изградњу, да исту напишу и евидентирају у пословним књигама Општинске управе (Препорука број 44);
28. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да учешће у капиталу евидентирају у пословним књигама општине и да изврше упис у АПР учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Лучани (Препорука број 44);
29. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да утврде стварни износ учешћа у капиталу Туристичке организације Драгачево Гуча, Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа доо и Центра за културу „Драгачево“ и исти ускладе са евиденцијама ЈКП, установе, регионалне агенције и АПР (Препорука број 44).



### 3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину, општина Лучани је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање **303.273 хиљада динара** и то:

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање **3.304 хиљаде динара**, и то:

- *Општинска управа* 59 хиљада динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дужег од четири сата дневно односно осам сати недељно (5.1.3.1. и 5.1.3.2.);
- *ЈП „Дирекција за изградњу“* 24 хиљаде динара по основу прековременог рада а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дужег од четири сата дневно односно осам сати недељно (5.1.3.1. и 5.1.3.2.);
- *Центар за културу и спорт* 1.136 хиљада динара и то: (1) 1.038 хиљада динара по основу стимулација (дodatка на плату (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (2) 31 хиљаду динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дужег од четири сата дневно односно осам сати недељно (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (3) хиљаду динара по основу погрешно обрачунаог додатка за време проведено на раду (минули рад) (5.1.3.1.); (4) 66 хиљада динара по основу погрешно примењених коефицијената (5.1.3.1. и 5.1.3.2.);
- *Предшколска установа „Наша радост“* 924 хиљаде динара и то: (1) 864 хиљада динара због погрешно утврђене основице за обрачун плата (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.) и (2) 60 хиљада динара због неправилно утврђеног коефицијента (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.);
- *Туристичка организација „Драгачево“* 1.031 хиљада динара, и то: (1) 47 хиљада динара на име прековременог рада за именовано лице (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (2) 133 хиљаде динара на име стимулације (дodatка на плату (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (3) 103 хиљаде динара због исплате зараде лицима која су примљена у радни однос а да не испуњавају услове (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (4) 731 хиљаду динара лицу које је примљено у радни однос а да није расписан јавни конкурс за заснивање радног односа (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (5) девет хиљада динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дужег од четири сата дневно односно осам сати недељно (5.1.3.1. и 5.1.3.2.) и (6) осам хиљада динара због више исплаћеног прековременог рада због погрешно утврђене основице (5.1.3.1. и 5.1.3.2.);
- *Библиотека општине Лучани* 130 хиљада динара, и то: (1) 68 хиљада динара на име прековременог рада за именовано лице (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (2) 14 хиљада динара због погрешно утврђеног коефицијента (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (3) девет хиљада динара због погрешно обрачунаог додатка за минули рад (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (4) 14 хиљада динара на име прековременог рада због погрешне основице за обрачун прековременог рада (5.1.3.1. и 5.1.3.2.) и (5) 25 хиљада динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дужег од четири сата дневно односно осам сати недељно (5.1.3.1. и 5.1.3.2.).

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 56.891 хиљада динара, од кога је износ од 289 хиљада динара укључен у тачку 5 без јавне набавке односно као неправилност по овој тачки остаје износ од **56.602 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:**

- *Скупштина општине* 291 хиљада динара и то: (1) 151 хиљада динара по основу солидарне помоћи у медицинском лечењу запосленог иако општина има закључен уговор о добровољном здравственом осигурању (5.1.3.3.); (2) 109 хиљада динара на име накнаде члановима комисијама за именовање директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ и ЈКП „Комуналац“ Лучани (5.1.3.8.) и (3) 31 хиљада динара за услуге мобилних телефона изнад прописаних лимита (5.1.3.6.);
- *Председник општине* 1.310 хиљада динара: (1) 974 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за процену штете услед елементарне или друге непогоде и трошкова превоза (5.1.3.7. и 5.1.3.8.); (2) 19 хиљада динара за накнаду члановима Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини и давање мишљења на исти (5.1.3.8.); (3) шест хиљада динара на име плаћања накнаде трошкова доласка и одласка са рада у висини цене дневне карте уместо у висини месечне претплатне карте (5.1.3.4.); (4) 84 хиљада динара за објављивање обавештења о Драгачевском сабору трубача у листу „Чачански глас“ доо, Чачак (5.1.3.8.); (5) 120 хиљада динара за поклоне (књиге за ђаке вуковце а да није предвиђено интерним актом) (5.1.3.8.) и (6) 107 хиљада динара за набавку штампаних и цд издања републичких закона и других прописа РС иако општина има закључен уговор са Параграф доо Београд и ЈП Службени гласник за исте услуге (5.1.3.11.);
- *Општинска управа* 43.960 хиљада динара: (1) 585 хиљада динара за вршење стручног надзора над извођењем радова на уређењу пољских путева иако је интерним актима предвиђено да запослени у Дирекцији за изградњу обављају послове надзора (5.1.3.8.); (2) 7.905 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за попис нелегално играћених објеката (5.1.3.8.); (3) 236 хиљада динара по основу трошкова превоза личних пратилаца деце са инвалидитетом (5.1.3.18.); (4) 141 хиљада динара за солидарну помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице иако општина има закључен уговор о добровољном здравственом осигурању (5.1.3.3.); (5) 12 хиљада динара за трошкове доласка и одласка са рада у висини цене дневне карте уместо у висини месечне претплатне карте (5.1.3.4.); (6) 43 хиљаде динара за исплату јубиларне награде запосленом који је то право стекао у 2014. години (5.1.3.5.); (7) 182 хиљада динара за исплату јубиларне награде за два запослена који која су право стекли у 2012. години и један у 2015. години (5.1.3.5.); (8) 104 хиљада динара за добровољно здравствено осигурање запослених (5.1.3.6.); (9) 3.557 хиљада динара по основу извршених услуга за сакупљање и изношење смећа са сеоског подручја иако је познат крајњи корисник комуналне услуге (5.1.3.6.); (10) 197 хиљада динара за услуге мобилних телефона изнад прописаних лимита (5.1.3.6.); (11) две хиљаде динара по основу ручка и вечере запосленима који су обавили службено путовање (5.1.3.7.); (12) 28 хиљада динара за набавку производа за пакетиће за децу, усвојенике и пасторке запослених (5.1.3.8.); (13) 515 хиљада динара по основу уговора о привремено повременим пословима за послове преузимања, евидентирања и предаје неопходног канцеларијског материјала, достављање документације буџетским корисницима и сређивање ахривског депоа (5.1.3.8.); (14) 1.803 хиљада динара по основу поверене комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима за време манифестације 56. Драгачевски сабор трубача у Гучи Омладинској задрузи „Драгачево“ Гуча (5.1.3.8.); (15) 276 хиљада динара за накнаде члановима Штаба за ванредне ситуације, као и за повереника и заменика цивилне заштите за МЗ Ђераћ (5.1.3.8.); (16) 57 хиљада динара за једнократну помоћ лицу за санирање

лоших услова становања (5.1.3.18.); (17) 300 хиљада динара за набавку материјала за отклањање последица пожара на монтажном објекту физичког лица (5.1.3.22.); (18) 150 хиљада динара Тениском клубу Лучани на име накнаде штете настале услед елементарне непогоде – поплаве (5.1.3.22.); (19) 206 хиљада динара физичком лицу ради материјалне помоћи у санирању штете када је његово стадо оваца нападнуто од стране непознатих животиња (5.1.3.23.); (20) 88 хиљада динара за бањско лечење детета са инвалидитетом (5.1.3.18.); (21) 1.829 хиљада динара на име накнаде противградним стрелцима (5.1.3.9.); (22) 4.650 хиљада динара Црвеном крсту без усвојеног Годишњег програма и Финансијског плана и без закљученог уговора (5.1.3.19.); (23) 400 хиљада динара за израду пројеката саобраћајне сигнализације на државним путевима ПА реда (5.1.4.1.); (24) 2.925 хиљада динара средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја потрошена без посебног програма који доноси надлежни орган и трошење средстава супротно Закону о безбедности саобраћаја на путевима (5.1.1.); (25) 12.854 хиљада динара утрошена средства од Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине без отварања Буџетског фонда и без Програма коришћења средстава на који сагласност даје надлежно Министарство (5.1.1.); (26) 523 хиљада динара средства од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта утрошена супротно законским прописима (5.1.1.), (27) 504 хиљада динара на име дотације Дому здравља Лучани за намене које нису предвиђене у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету за 2016. годину (набавка оторајтера) (5.1.3.16.); (28) без јавног надметања у износу 1.491 хиљада динара за прибављање земљишта за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучици (5.1.3.6.); (29) без расписивања јавног конкурса за остваривање права из области стипендирања студената у износу од 713 хиљада динара (5.1.3.18.); (30) 1.172 хиљаде динара црквеним заједницама супротно интерним актима (5.1.3.19) и (31) 512 хиљаде динара удружењима за пројекте супротно интерним актима и условима из јавног конкурса (5.1.3.19);

- *ЈП „Дирекција за изградњу“* 6.239 хиљада динара и то: (1) 1.473 хиљада динара за утрошену електричну енергију за пумпне станице и подстанице за грејање и воду за пет мерних места иако су ови послови поверени другом ЈП (5.1.3.6.); (2) 4.060 хиљада динара по основу Споразума број 367 од 09.02.2012. године (обавезе настале по основу фактура за испоручену воду и обрачунатих камата) иако су ови послови поверени другом ЈП (5.1.3.6.); (3) 619 хиљада динара по основу тринаест уговора о привремено повременим пословима за управљање моторним возилима и грађевинским машинама (5.1.3.8.); (4) 23 хиљада динара за услуге прања аутомобила и машина иако Дирекција има набављену опрему за прање возила (5.1.3.10.) и (5) 64 хиљада динара на име накнаде штете физичком лицу чије је возило оштећено од стране возила ЈП Дирекција за изградњу без доказа да се саобраћајна незгода догодила (5.1.3.23.);
- *Центар за културу и спорт* у износу 2.753 хиљада, од кога је износ од 289 хиљада динара укључен у тачку 5 без јавне набавке, односно као неправилност код ове тачке остаје 2.464 хиљада динара то: (1) 12 хиљада динара за плаћену електричну енергију за базен који је издат у закуп, а није извршена рефундација (5.1.3.6.); (2) 62 хиљада динара за електричну енергију у селу Рти (Рћанска пећина) (5.1.3.6.); (3) 106 хиљада динара за услуге мобилних телефона изнад лимита, а да није извршена рефундација од запослених (истовремено Центар је имао уговор за исту услугу са два оператера и Телеком а.д. и Теленор доо, и запослени су имали две картице) (5.1.3.6.); (4) 64 хиљада динара за услугу смештаја у регистрованим домаћинствима за време Сабора иако је то у надлежности Туристичке организације (5.1.3.6.); (5) 248 хиљада динара за набавку нагазне и путарске оградe за време одржавања концерта на фудбалском стадиону (5.1.3.6.); (6) 360 хиљада динара за изнајмљивање опреме, разгласа и лед екрана за позорницу испред Центра иако је ово обавеза спонзора Сабора (5.1.3.6.); (7) 63 хиљада динара за емитовање рекламног

спота за најаву 56 Сабора трубача иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац (5.1.3.8.); (8) 313 хиљада динара по уговору о допунском раду са непуним радним временом за в.д. директора, јер вршење јавне функције захтева рад са пуним радним временом (од чега је на име рада 266 хиљада динара, а на име стимулације 47 хиљада динара) (5.1.3.8.); (9) 35 хиљада на име дневница за службени пут в.д. директора након времена на које је именован (5.1.3.8.); (10) 190 хиљада динара за конзервацију предмета који ће бити део сталне поставке у Музеју трубе (5.1.3.8.); (11) 373 хиљада динара на име бонова за исхрану учесника у организацији Сабора (запослени код директних и индиректних корисника) (5.1.3.8.); (12) 40 хиљада динара за услуге хране и пића припадника МУП-а за време Сабора (5.1.3.8.); (13) 249 хиљада динара за смештај организатора (представника Министарства, новинских агенција, представника извршне продукције, спонзора и в.д. директора) за време Сабора, јер према Одлуци, Центар обезбеђује смештај и исхрану само за учеснике Сабора (5.1.3.6.); (14) 108 хиљада динара за набавку пластичне решетке за преливне канале базена иако је базен издат у закуп (5.1.3.10.); (15) 34 хиљада динара за месечне паркинг карте у граду Чачку за службени ауто Центра (5.1.3.7.); (16) 200 хиљада динара за производњу аудио-визуелних производа AVN+Production Чачак за потребе рекламирања 56. Сабора иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац (5.1.3.8.9); (17) 176 хиљада динара за набавку лајсни за качење слика у Музеју трубача (5.1.3.11.) и (18) 120 хиљада динара за текуће одржавање зграде Музеја трубе а да општина Лучани нема право власништва над истом (5.1.3.10.);

- *ПУ Наша радост* 31 хиљада динара и то за исплату јубиларне награде запосленом за коју је право стекао у 2015. години (5.1.3.5.);
- *Туристичка организација* 409 хиљада динара и то: (1) 11 хиљада динара по основу више исплаћених дневница на службеном путовању у иностранству (5.1.3.7.); (2) 321 хиљада динара за превоз трубачких оркестра на манифестације у РС (5.1.3.7.); (3) 48 хиљада динара за емитовање рекламног спота за најаву 56. Сабора трубача у Гучи иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац (5.1.3.8.); (4) 29 хиљада динара за услуге смештаја који је користила запослена за време 56. Сабора (5.1.3.6.);
- *Библиотека општине Лучани* 1.643 хиљада динара и то: (1) 20 хиљада динара по основу више исплаћених дневница на службеном путовању у иностранству (5.1.3.7.); (2) 952 хиљада динара за остале услуге штампања књига разних аутора (5.1.3.8.); (3) 471 хиљада динара за организацију издавања и промоције књига и исплату ауторских хонорара писцима (5.1.3.8.); (4) 200 хиљада динара по основу дуплираних расхода за организацију закупа озвучења (5.1.3.6.);
- *Месне заједнице* 255 хиљада динара и то: (1) 91 хиљада динара за куповину новогодишњих или светосавских пакетића за децу основне школе (месне заједнице Вича, Крстац, Каона и Милатовићи) (5.1.3.8.); (2) 50 хиљада динара за уређење гробаља (МЗ Негришори) иако је познат крајљи корисник комуналне услуге (5.1.3.8.); (3) 90 хиљада динара дотације ФК Овчар (5.1.3.19.) и (4) 24 хиљада динара на име истог службеног налога за вршење делегатске дужности плаћеног и од стране Центра и МЗ Марковица (5.1.3.19.).

**3. Општина Лучани је ненаменски утрошила средства у износу 2.143 хиљада динара и то:**

- *Центар за културу и спорт* је ненаменски утрошио средства у 2016. години најмање у износу 1.928 хиљаде динара и то: (1) 1.424 хиљада динара прихода од спонзорских уговора за Драгачевски сабор трубача утрошио за стимулације, трошкове мобилних телефона, услуге доставе, трошкове смештаја на службеном путу, додатак на плату в.д. директора и друго (5.1.1.) и (2) 504 хиљаде динара прихода од закупа утрошио услуге доставе, трошкове дневница, котизација за семинаре, новогодишњу расвету, накнаду



штете за неискоришћени годишњи одмор, услуге информисања, стручне услуге, специјализоване услуге и остале (5.1.1.);

- *Месне заједнице* у износу најмање 215 хиљада динара и то: (1) месна заједница Лучани приходе од закупа пословног простора у износу 125 хиљада динара утрошила за зараде запосленог и социјалне доприносе ( 5.1.1.) и (2) МЗ Марковица приходе од закупа пословног простора у износу 90 хиљада динара утрошила за финансирање трошкова фудбалског клуба (5.1.1.).

**4. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године или није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу 31.634 хиљада динара и то:**

- за средства из буџета (извор 01) у износу од 29.441 хиљада динара по основу преузетих обавеза по рачунима и то:
- *Председник општине* 1.162 хиљаде динара и то: (1) 312 хиљада динара на позицији 28 група конта 423000 услуге по уговору (5.3.3.) и (2) 850 хиљада динара за порез на додатну вредност за период октобар-децембар 2016. године на позицији 32 група конта 482 Порези, обавезне таксе, казне и пенали (5.3.3.);
- *Општинска управа* у износу 16.915 хиљада динара и то: (1) 98 хиљада динара на позицији 43 група конта 415000 Накнаде за запослене (5.3.3.); (2) 664 хиљада динара на позицији 45 група конта 421000 Стални трошкови од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи износ 611 хиљада динара; (5.3.3.); (3) 15.307 хиљада динара на позицији 47 група конта 423000 Услуге по уговору (5.3.3.); (4) 623 хиљада динара на позицији 64 група конта 424000 Специјализоване услуге (5.3.3.) и (5) 223 хиљада динара на позицији 97 група конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти (5.3.3.);
- *ЈП „Дирекција за изградњу“* 6.144 хиљада динара и то: (1) 4.020 хиљада динара, позиција 110, група конта 421000 Стални трошкови (5.3.3.); (2) 1.063 хиљада динара позиција 119, група конта 511000 Зграде и грађевински објекти (5.3.3.) и (3) 1.061 хиљада динара на позицији 130 , група конта 421000 Стални трошкови (услуге електричне енергије) (5.3.3.);
- *Центар за културу и спорт* 972 хиљада динара и то: (1) 644 хиљада динара, економска класификација 421211 услуге за електричну енергију од чега се на рачуне за децембар односи 165 хиљада динара (5.3.3.); (2) 298 хиљада динара економска класификација 421311 услуге водовода и канализације од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи 23 хиљаде динара (5.3.3.) и (3) 30 хиљада динара економска класификација 423591 Накнаде члановима, управних и надзорних одбора и комисија (5.3.3.);
- *ПУ „Наша радост“* 490 хиљада динара и то: (1) 442 хиљада динара, на позицији 208, група конта 421000 Стални трошкови од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи износ од 421 хиљада динара (5.3.3.); (2) 48 хиљада динара на позицији 211, група конта 424 000 Специјализоване услуге (5.3.3.);
- *Библиотека општине Лучани* 72 хиљаде динара и то на групи конта 426000 Материјал (5.3.3.);
- *Месне заједнице* 3.686 хиљада динара и то: (1) 568 хиљада динара на економској класификацији 421000 Стални трошкови (електрична енергија) (5.3.3.) и (2) 3.118 хиљада динара, економска класификација 424000 Специјализоване услуге (одржавање путева) (5.3.3.);
- Није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора у износу од 2.193 хиљаде динара и то:
- ЈП Дирекција за изградњу је приказала је извршење на групи конта 423000-услуге по уговору веће од планираног у износу 1.622 хиљаде динара из разлога што није поднет

захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора на име уговора са Националном службом запошљавања (5.1.3.8.);

- Извршени су расходи у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу 571 хиљада динара код месних заједница Каона, Котража, Вича, Горња Краварица, Горњи Дубац, Рогача и Грачићи на групу конта 426000 материјал (5.1.3.11.);

**5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 85.164 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки** (од чега је износ 7.379 хиљада укључен у тачку 9., износ 7.534 хиљаде динара укључен под тачком 8) тако да остаје неправилност по овој тачци **70.251 хиљада динара** и то:

- **без спроведеног поступка јавне набавке** у износу од **32.211 хиљада динара**, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања
- *Председник општине* 1.635 хиљада динара, и то: (1) 271 хиљада динара за услуге репрезентације (смештај гостију из Амбасаде Белорусије) (5.1.3.6.); (2) 714 хиљада динара за услуге репрезентације од других добављача (5.1.3.8.) и (3) 650 хиљада динара за прекорачење изнад вредности уговора са д.о.о. „Хотел“ Лучани (5.1.3.8.);
- *Општинска управа* 11.929 хиљада динара, и то: (1) 922 хиљада динара за услуге фиксне телефоније (5.1.3.6.); (2) 6.529 хиљада динара за превоз ученика (5.1.3.7.); (3) 590 хиљада динара за услуге фотокопирања, скенирања и корицења црквених матичних књига (5.1.3.8.); (4) 404 хиљада динара по основу набавке добара за репрезентацију након истека уговора (5.1.3.8.); (5) 281 хиљада динара за набавку дизела и бензина по рачунима „Лукоил“ и „Антовић петрол“ (5.1.3.11.); (6) 2.489 хиљада динара за услуге отклањања последица елементарних непогода (5.1.3.9.) и (7) 714 хиљада динара за набавку шута и ломљеног камена (5.1.3.22.);
- *ЈП „Дирекција за изградњу“* 624 хиљада динара и то по основу електричне енергије након прекорачења изнад вредности уговора (5.1.3.6.9);
- *Центар за културу и спорт* 8.171 хиљада динара и то: (1) 7.032 хиљада динара за набавку средстава за финансирање организације и реализације Драгачевског сабора трубача (5.1.1.); (2) 517 хиљада динара за услуге смештаја учесника и гостију за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (5.1.3.6.); (3) 52 хиљаде динара за расходе за репрезентацију (исхрану) (5.1.3.8.) и (4) 570 хиљада динара за услуге посредовања (за набавку додатних радника за потребе Сабора трубача (5.1.3.8.);
- *Туристичка организација* 130 хиљада динара за услуге смештаја гостију Сабора (5.1.3.6.);
- *Месне заједнице* 9.722 хиљаде динара и то: (1) 1.605 хиљада динара за утрошену електричну енергију за јавну расвету (5.1.3.6.); (2) 115 хиљада динара за набавку материјала за одржавање јавне расвете (5.1.3.10.); (3) 209 хиљада динара за насипање путева (са групе 423000) (5.1.3.8.); (4) 3.939 хиљада динара за набавку материјала и услуга за одржавање путева (са групе 424000) (5.1.3.9.); (5) 945 хиљада динара за набавку камена и шута за одржавање путева (426000) (5.1.3.11.); (6) 678 хиљада динара за услуге опсецања ударних рупа, набавку и уградњу асфалта (5.1.3.9.); (7) 627 хиљада динара за набавку контејнера (5.1.4.2.) и (8) 1.604 хиљада динара за набавку дизел горива за зимско одржавање путева (5.1.3.11.);
- **без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки** у износу од 52.953 хиљада динара (од чега је износ 7.379 хиљада укључен у тачку 9., износ 7.534 хиљаде динара укључен под тачком 8. тако да код ове тачке остаје **38.040 хиљада динара** и то:
- *Председник општине*- износ од 11.353 хиљада динара и то за радове на санацији равног крова и тоалета Средње школе „Драгачево“ Гуча (6.);

- *Општинска управа*- износ од 16.477 хиљада динара и то: (1) 13.415 хиљада динара превоз ученика основних школа на територији општине Лучани (6.); (2) 668 хиљада динара за хватање и збрињавања паса луталица и нешкодљиво уклањање лешева животиња на територији општине Лучани (6.); (3) 591 хиљада динара за набавку рачунарске опреме за потребе превођења обједињене процедуре издавања грађевинских дозвола (6.) и (4) 1.803 хиљада динара за продају паркинг, камп и транзитних карата за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (6.);
- *ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“* износ од 15.508 хиљада динара (од чега износ од 1.482 хиљада динара укључен под тачком 8 и износ 7.379 укључен под тачком 9 тако да под овом тачком остаје 6.647 хиљаде динара и то: (1) 3.599 хиљада динара асфалтирања дела пута у МЗ Негришори (6.); (2) 3.780 хиљада динара асфалтирање пута у МЗ Лис износ (6.); (3) 4.980 хиљада динара летње одржавање путева и улица- крпљење ударних рупа (6.) и (4) 3.149 хиљада динара одржавање јавне расвете (6.);
- *Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи*- износ од 4.542 хиљада динара, од чега је износ 3.566 хиљада динара укључен под тачком 8 па код ове тачке остаје неправилност 976 хиљада динара и то: (1) 879 хиљада динара додатно радно ангажовање лица преко Омладинске задруге за потребе сабора трубача у Гучи (6.); (2) 1.240 хиљада динара додатно радно ангажовање лица за потребе сабора у Гучи (6.); (3) 2.132 хиљада динара исхрана учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (6.) и (4) 291 хиљада динара штампање промотивних и других материјала за потребе сабора трубача у Гучи (6.);
- *Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ у Гучи*- износ од 5.073 хиљада динара од чега је износ 2.486 хиљада динара укључен под тачком 8 тако да код ове тачке остаје 2.587 хиљада динара и то: (1) 643 хиљада динара ангажовање радника за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (6.); (2) 1.944 хиљада динара закуп смештајних капацитета за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (6.) и (3) 2.486 хиљада динара штампање информативно- пропагандног материјала (6.).

**6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 26.793 хиљада динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена** од кога је износ од 332 хиљаде динара укључен под тачком 2-правни основ и износ од 8.057 хиљада динара укључен у 8. без валидне рачуноводствене документације односно као неправилност по овој тачки остаје износ од **18.404 хиљаде динара**, и то:

- *Скупштина општине* 405 хиљада динара од чега је износ 308 хиљада динара укључен по тачком 8 тако да под овом тачком остаје неправилност 97 хиљада динара, и то: (1) за расходе за репрезентацију у износу од 308 хиљада динара (5.1.3.8.) и (2) за расходе за поклоне у износу од 97 хиљада динара (5.1.3.8.);
- *Општинско веће* 85 хиљада динара и то за расходе за репрезентацију – поклоне (5.1.3.8.);
- *Председник општине* 619 хиљада динара, од чега је износ 84 хиљаде динара укључен у тачку 2 правни основ тако да код ове тачке остаје 535 хиљада динара и то: (1) за расходе за услуге штампања у износу од 193 хиљаде динара (5.1.3.8.), (2) за расходе за услуге рекламе и пропаганде у износу од 84 хиљада динара (5.1.3.8.), (3) за расходе за поклоне у износу од 156 хиљада динара (5.1.3.8) и (4) за набавку цвећа и зеленила и стручне литературе за образовање запослених у износу од 186 хиљада динара (5.1.3.11.);
- *Општинска управа* 3.640 хиљада динара, и то: (1) 394 хиљаде за изношење и депоновање смећа (5.1.3.6.); (2) 162 хиљаде динара за прање аутомобила, тепиха и столица (5.1.3.8.), (3) 648 хиљаде динара за послове стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти

- (5.1.3.9.), (4) 258 хиљада динара за механичке поправке аутомобила (5.1.3.10.); (5) 82 хиљаде динара за опрему и остале компоненте за рачунаре (5.1.3.10.); (6) 1.406 хиљада динара за набавку осталих материјала за превозна средства, хемијских средстава за чишћење, потрошног материјала и осталог материјала за посебне намене (5.1.3.11.9); (7) 497 хиљада динара за набавку гасног котла за зграду Начелства (5.1.4.2.); (8) 193 хиљаде динара за израду, доставу и монтажу канцеларијски рафова (5.1.4.2.);
- *ЈП „Дирекција за изградњу“* 7.930 хиљаде динара (од чега је износ 1.772 хиљаде динара укључен под тачком 8 тако да под овом тачком остаје износу 6.158 хиљада динара) и то: (1) 95 хиљада динара за штампање плаката (5.1.3.8.), (2) 174 хиљаде динара за монтажу и демонтажу декоративне расвете (5.1.3.8.), (3) 265 хиљада динара за услуге репрезентације (5.1.3.8.), (4) 236 хиљада динара за извођење радова на изградњи магацина (5.1.3.9.), (5) 157 хиљада динара за услуге рада багера на санацији клизишта (5.1.3.9.), (6) 595 хиљада динара за услуге монтаже и демонтаже топловода (5.1.3.10.), (7) 303 хиљаде динара за услуге одржавања зграде (5.1.3.10.), (8) 559 хиљада динара за услуге прања аутомобила, монтаже гума, набавке ножа за раонике, ремонта клипа, поправке моторних тестера и ремонт тримера и вибро плоча (5.1.3.10.), (9) 4.636 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, ХТЗ опреме, стручне литературе за редовне потребе запослених, уља и мазива, осталих материјала за превозна средства, резервних делова, алата и инвентара, соли за путеве и осталог материјала за посебне намене (5.1.3.11.) и (10) 643 хиљаде динара за набавку цеви и извођење радова 5.1.3.14.) и (11) 267 хиљада динара за набавку плуга за чишћење снега (5.1.4.2.);
  - *Центар за културу и спорт* 1.794 хиљада динара од чега је износ 248 хиљаде динара укључен у тачку 2 правни основ тако да код ове тачке остаје 1.546 хиљада динара, и то: (1) 21 хиљаду динара за мерно место 1630170393 Игралиште које није обухваћено Уговором (5.1.3.6.), (2) 248 хиљада динара за изнајмљивање концертне нагазне ограде и путарске ограде (5.1.3.6.), (3) 86 хиљада динара за услуге превођења (5.1.3.8.), (4) 25 хиљада динара за поправку рачунара а да је уговор истекао (5.1.3.8.), (5) 118 хиљада динара за набавку осталог материјала за текуће поправке (5.1.3.10.) и (6) 1.296 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, бензина, осталог материјала за превозна средства, материјала за културу, потрошног материјала и материјала за посебне намене (5.1.4.2.);
  - *Предшколска установа „Наша радост“* 3.776 хиљада динара, и то: (1) 1.803 хиљаде динара за услуге централног грејања (5.1.3.6.), (2) 24 хиљаде динара за ископ и затрпавање канализације (5.1.3.6.), (3) 36 хиљада динара за трошкове превоза деце (5.1.3.7.), (4) 130 хиљада динара за услуге штампе (5.1.3.8.), (5) 96 хиљада динара за репрезентацију (5.1.3.8.), (6) 1.687 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, радних униформи, материјала за образовање запослених, материјала за образовање, хемијских средстава за чишћење, осталог материјала за одржавање хигијене и осталог материјала за посебне намене (5.1.3.11.);
  - *Туристичка организација* 712 хиљаду динара (од чега је износ 70 хиљада динара укључен под тачком 8 тако да под овом тачком остаје 642 хиљада динара) и то: (1) 70 хиљада динара за комуналне услуге за Сабор трубача (5.1.3.6.), (2) 195 хиљада за услуге репрезентације (5.1.3.8.), (3) 80 хиљада динара за молерске радове (5.1.3.10.) и (4) 367 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, цвећа и зеленила, стручне литературе за потребе запослених, потрошног материјала, алата и инвентара и осталог материјала за посебне намене (5.1.3.11.);
  - *Библиотека општине Лучани у Гучи* 1.262 хиљада динара и то: (1) 24 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније (5.1.3.6.), (2) 299 хиљада динара за превоз деце и запослених ради посете библиотекарским манифестацијама (5.1.3.7.), (3) 341 хиљаду динара за услуге репрезентације (5.1.3.7.); (4) 161 хиљаду динара за набавку канцеларијског



материјала, цвећа и зеленила, хемијских средстава за чишћење, потрошног материјала, алата и инвентара и осталог материјала за посебне намене (5.1.3.11.) и (5) 437 хиљада динара за набавку књига (5.1.4.);

- **Месне заједнице** 6.570 хиљада динара, од кога је износ од 5.907 хиљада динара укључен у тачку 8 без валидне рачуноводствене документације, односно као неправилност код ове тачке остаје 663 хиљаде динара то и то за:
  - (1) 5.077 хиљада динара за одржавање путева, крпљење рупа и санацију клизишта (МЗ Зеоке 60 хиљада динара, МЗ Турица 535 хиљада динара, МЗ Кошани 130 хиљада динара, МЗ Негришори 297 хиљада динара, МЗ Котража 408 хиљада динара, МЗ Вича 615 хиљада динара, МЗ Каона 468 хиљада динара, МЗ Горачићи 294 хиљада динара, МЗ Вучковица 222 хиљаде динара, МЗ Горњи Дубац 382 хиљаде динара, МЗ Глог 311 хиљада динара, МЗ Тијање 752 хиљаде динара, МЗ Дљин 277 хиљада динара, МЗ Лисице 185 хиљада динара, МЗ Пухово 141 хиљаду динара) (5.1.3.9. и 5.1.3.10.),
  - (2) за чишћење потока, канала и других водотокова 940 хиљада динара (МЗ Горња Краварица 559 хиљада динара и МЗ МЗ Лучани 381 хиљада динара) (5.1.3.8.),
  - (3) за уређење гробља 50 хиљада динара (МЗ Негришори) (5.1.3.8.),
  - (4) за одржавање просторија месних заједница 56 хиљада динара (МЗ Ђераћ 30 хиљада динара и МЗ Село Лучани 26 хиљада динара) (5.1.3.10.),
  - (4) за одржавање водоводне мреже 332 хиљаде динара (МЗ Каона) (5.1.3.10.) и
  - (5) за одржавање јавне расвете 115 хиљада динара (МЗ Тијање 79 хиљада динара и МЗ Крстац 36 хиљада динара) (5.1.3.10.);

**7. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 13.892 хиљаде динара, без спроведеног јавног конкурса, без годишњих програма спортских удружења и закљученог уговора, или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса,** од кога је износ од 90 хиљада динара укључен у тачку 2 (правни основ), односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од **13.802 хиљаде динара**, и то:

- без расписивања јавног конкурса за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у износу од 4.385 хиљада динара и то: (1) Општинска управа у износу од 3.836 хиљада динара за услуге информисања и обавештавања јавности (5.1.3.8.), (2) Центар за културу и спорт у износу од 501 хиљаду динара (за медијске услуге 359 хиљаде динара и за информисање грађана 142 хиљаде динара) (5.1.3.8.) и (3) Туристичка организација у износу од 48 хиљада динара за емитовање рекламног спота (5.1.3.8.);
- без расписивања јавног позива за остваривање јавног интереса у области спорта и без годишњих програма спортских клубова и уговора у износу од 9.333 хиљаде динара и то: (1) Центар за културу и спорт у износу 9.243 хиљада динара за финансирање спортских савеза и спортских клубова без спроведеног јавног позива а на основу појединачних захтева без годишњег и посебних програма (5.1.3.19.) и (2) Месна заједница Марковица у износу од 90 хиљада динара за финансирање фудбалског клуба (5.1.3.19.);
- без спроведеног јавног конкурса у области културе у износу од 174 хиљада динара, и то: (1) Центар за културу и спорт у износу од 174 хиљаде динара за трошкове превоза културно-уметничких друштава (5.1.3.7.).

**8. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 74.352 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени,** од кога је износ од 2.163 хиљаде динара укључен у тачку 2 (правни основ) и износ 9.322 хиљада динара у тачку 7 (јавни конкурс), износ 235 хиљада динара у тачку 6.уговори и износ 1.944 хиљада динара под тачком 5. јавне набавке, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од **60.688 хиљада динара**, и то:

- *Скупштина општине* 607 хиљада динара (од чега је износ од 151 хиљада динара укључен под тачком број 2. без правног основа па по овој тачки остаје 456 хиљада динара) и то: (1) 148 хиљада динара за такси превоз без потврде да је превоз заиста искоришћен (5.1.3.7.); (2) 308 хиљада динара расходе за репрезентацију по рачунима који не садрже намену, број лица и остале податке (5.1.3.8.) и (3) 151 хиљада динара по основу солидарне помоћи услед дуже и теже болести без одговарајуће документације(5.1.3.3.);
- *Општинско веће* 85 хиљада динара за набавку поклона (5.1.3.8.);
- *Председник општине* 4.513 хиљада динара (од чега је износ 193 хиљаде динара под укључен у тачки 6 па под овом тачком остаје износ 4.320 хиљада динара) и то: (1) 271 за услуге смештаја, без повода којим су услуге коришћене, броја лица који су користили услугу и у ком периоду (5.1.3.6.); (2) 92 хиљада динара за услугу превоза без доказа ко је користио услугу и у којој сврси (5.1.3.7.); (3) 193 хиљада динара за услуге штампе, без отпремнице и без потписа лица које је робу преузело (5.1.3.8.); (4) 3.752 хиљада динара за услуге репрезентације без написане намене, без спецификације хране и пића и без потписа лица које је услугу користило (5.1.3.8.); (5) 205 хиљада динара за набавку стручне литературе, без потврде да је роба примљена (5.1.3.11.);
- *Општинска управа* 19.114 хиљада динара, од чега је износ 515 хиљаде динара под тачком 2, износ 42 хиљаде динара под тачком 6. тако да под овом тачком остаје неправилност 18.557 хиљада динара и то: (1) 426 хиљада динара за превоз ученика, а да нису достављени спискови ученика који су користили превоз и без спецификације релација (5.1.3.7.); (2) 2.489 хиљада динара ради отклањања последица елементарних непогода, без радних налога, дневника и остале пратеће документације (5.1.3.9.); (3) 384 хиљада динара на име солидарне помоћи запосленом за случај смрти члана уже породице без валидне документације (5.1.3.3.); (4) 1.000 хиљада динара за додатне радове у паушалном износу за време Сабора без спецификације радова, количина и јединичних цена (5.1.3.6.); (5) 860 хиљада динара за одржавање софтвера у месечним паушалним износима без извештаја о извршеним услугама (5.1.3.8.); (6) 279 хиљада динара за одржавање рачунарских система у месечним паушалним износима без спецификације услуга (5.1.3.8.); (7) 28 хиљада динара по предрачуноу, без рачуна и доказа да је оглас објављен (5.1.3.8.); (8) 114 хиљада динара за увођење система финансијског управљања и контроле без доказа да је систем успостављен (5.1.3.8.); (9) 606 хиљада динара за набавку добара за репрезентацију без отпремница и потписа лица које је преузело робу (5.1.3.8.); (10) 515 хиљада динара по основу уговора о привремено-повременим пословима без достављеног извештаја о обављеним пословима (5.1.3.8.); (11) 42 хиљада динара за прање тепиха и столица са спецификацијом која не садржи потписе лица које би потврдиле извршење услуге (5.1.3.8.); (12) 76 хиљада динара за одржавање ватрогасних апарата, опреме и вођење референтских послова у месечним паушалним износима без извештаја о извршеним услугама (5.1.3.8.); (13) 1.105 хиљада динара за смештај и исхрану припадника Војске Србије и МУП-а након проглашења ванредне ситуације, јер је број obroка који је фактурисан знатно већи од броја ангажованих лица (5.1.3.8.); (14) 3.836 хиљада динара за услуге информативног карактера у паушалним месечним износима без навођења јединичних цена и количина (5.1.3.8.); (15) 1.216 хиљада динара за набавку горива без доказа да је гориво сипано у службене аутомобиле (5.1.3.11.); (16) 282 за пренос средстава ЈКП „Комуналац“ Лучани за саранирање кровова, без доказа да су радови извршени и кров саниран (5.1.3.14.); (17) 535 хиљада динара пренос средстава ОШ Котража по профактури без навођења разлога настанка трансакције и без коначног рачуна за услуге репрезентације, набавку лаптопа и зидарско молерске радове (5.1.3.15.); (18) 157 хиљада динара пренос ОШ „Марко Пајић“ по предрачуноу без коначног рачуна (за набавку спортских реквизита и набавку корпе и остале робе) (5.1.3.15.); (19) 289 пренос ОШ Милан Багојевић за монтажу и уградњу ПВЦ столарије, 358 хиљада динара

ОШ Вук Караџић за набавку огревног дрвета, палета, намештаја, израде дела ентеријера и 150 хиљада динара ОШ Академик Миленко Шушић за набавку и инсталацију видео надзора без уговора између школе и извођача радова и без обезбеђивања конкуренције (5.1.3.15.) (20) 791 хиљада динара средњој школи без уговора са извршиоцем услуге и без потврде да су радови изведени и услуге извршене (за набавку рачунара и компоненти, штампача, реконструкцију настрешнице, молерске радове) (5.1.3.15.); (21) 142 хиљада динара ОШ Горачићи без уговора са добављачима, без потврде да су радово извршени и без навођења разлога трансакције (услуге извођења инсталација и услуге репрезентације) (5.1.3.15.); (22) 294 хиљада динара за набавку медицинске опреме спирометра без квалитативног примопредајног протокола (5.1.3.16.); (23) 256 хиљада динара Центру за социјални рад по Решењу за набавку огрева преко поштанских упутница, без доказа да су корисници средства примили (5.1.3.18.); (24) 114 хиљада динара Центру за социјални рад за набавку пакетића за децу из социјално угрожених породица (5.1.3.18.); (25) 196 хиљада динара Центру за социјални рад за набавку школског прибора без закљученог уговора (5.1.3.18.); (26) 198 хиљада динара Црквеној општини Гуча по предрачуну без рачуна и отпремнице да је материјал набављен (5.1.3.19.); (27) 194 хиљада динара Удружењу за заштиту потрошача Фокус без достављеног извештаја и пратеће документације (рачуни и уговори) без доказа о наменском трошењу средстава (5.1.3.19.); (28) 213 хиљада динара разним Удружењима (5.1.3.19.); (29) 43 хиљада динара Савезу бораца НОР-а без доказа о наменском трошењу средстава јер текући рачуни на које је извршено плаћање припадају другом правном и физичком лицу (5.1.3.19.); (30) 66 хиљада динара за прековремени рад грађевинског инспектора и лица запосленог на пословима у области грађена и урбанизма (5.1.3.1.) и (31) 1.860 хиљада динара за услуге личних пратиоца деце са инвалидитетом (5.1.3.8.);

- *ЈП „Дирекција за изградњу“* 18.715 хиљада динара и то: (1) 1.482 хиљада динара за извођење радова на крпљењу рупа по окончаној ситуацији која је испостављена пре него што су радови завршени (5.1.3.9.); (2) 4.565 хиљада динара за асфалтирање пута у МЗ Ртари, а да грађевински дневник није потписан од стране лиценцираног лица ни као надзорног органа ни као руководиоца радова (5.1.3.9.); (3) 595 хиљада динара за услуге монтаже и демонтаже топловода по предрачуну и рачуну из кога се не види које су количине и цене појединачних радова и без пратеће техничке документације (5.1.3.10.); (4) 152 хиљаде динара по рачунима СЗТР „Дајоне“ Лучани, а да ни на рачуну ни на отпремници није наведено које су услуге извршене у којим количинама и јединичним ценама (5.1.3.10.); (5) 96 хиљада динара за услуге одржавања софтвера у паушалним месечним износима без тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама (5.1.3.8.); (6) 60 хиљада динара за услуге одржавања рачунара у месечним паушалним износима без навођења тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама и без достављеног извештаја о извршеним услугама (5.1.3.8.); (7) 50 хиљада динара за услуге одржавања веб сајта у месечним паушалним износима без навођења тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама и без извештаја о извршеним услугама (5.1.3.8.); (8) 95 хиљада динара за штампање плаката без отпремнице и потписа лица да су плакати стварно преузети (5.1.3.8.); (9) 26 хиљада динара за одржавање ватрогасних апарата, опреме и вођења референтских послова у области противпожарне заштите у паушалним месечним износима, по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена (5.1.3.8.); (10) 37 хиљада динара услуге система AutoTracky паушалним месечним износима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена и без достављених извештаја (5.1.3.8.); (11) 174 хиљада динара за монтажу и демонтажу декоративне расвете по рачуну у паушалном износу и без радног налога (записника), спецификације где је декоративна расвета постављена, у којим количинама и без потписа лица (5.1.3.8.); (12)

114 хиљада динара за поправку кућица за наплатне рампе у износу 114 хиљада динара без радног налога (записника) и потписа да су улуге извршене у траженом обиму и квалитету (5.1.3.8.); (13) 265 хиљада динара за репрезентацију по рачунима који не садрже сврху и намену купљених добара и услуга, ко је користо услугу, нити су достављене отпремнице (5.1.3.8.); (14) 6.367 хиљада динара за утрошак бензина и дизел горива за службена возила без налога за употребу службених возила или непотпуних налога за употребу возила, па се потрошња бензина не може оправдати (5.1.3.11.); (15) 2.394 хиљада динара за набавку ризле за зимско одржавање путева, соли за путеве и шута, без доказа да је наведени материјал стварно утрошен (5.1.3.11.); (16) 1.200 хиљада динара по окончаној ситуацији за радове на објекту ЦС и резервоар Средњи Рт над којим надзор није вршило лице са одговарајућом лиценцом, ситуација није оверена печатом од стране надзорног органа и у току ревизије није достављена грађевинска књига ни дневник (5.1.3.14.); (17) 643 хиљада динара по рачунима без отпремница или са отпремницама без потписа лица које је преузело робу и радним налозима који не садрже број радних сати ангажованих машина и радника (5.1.3.14.); (18) 64 хиљада динара за накнаду штете без доказа да је штета заиста настала приликом зимског чишћења улица (5.1.3.23.) и (19) 336 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима (5.1.3.1.);

- *Центар за културу и спорт* 15.720 хиљада динара (од чега је износ од 826 хиљаде динара укључен под тачком 2 и износ 9.322 хиљада динара под тачком 7 тако да под овом тачком остаје неправилност у износу 5.572 хиљаде динара) и то: (1) 57 хиљада динара за услуге превоза по рачуну без количине и врсте материјала који се преводи и без потписа лица које би потврдило извршење услуге (5.1.3.8.); (2) 72 хиљада динара за услуге одржавање рачунара у паушалним износима без спецификације услуга по количинама и јединичним ценама (5.1.3.8.); (3) 143 хиљаде динара за одржавање сајта и друге услуге, у месечним паушалним износима без пратеће документације и потписа лица које би потврдило извршење услуге (5.1.3.8.); (4) 378 хиљада динара за услуге штампања за потребе реализације пројекта драгачевска задруга жена – хероина једног времена, по рачуну за дизајн, припрему и штампу изложбених паноа и каталога без количине истих, цена по јединици, без отпремница и потписа да су исти стварно испоручени и примљени (5.1.3.8.); (5) 200 хиљада динара по рачунима AVN+Production без спецификације пружених услуга, појединачних цена и извештаја о извршеним услугама (5.1.3.8.); (6) 79 хиљада динара за пружање услуга информативног карактера „Техника плус“ доо – радио Д у паушалним износима без спецификације пружених услуга, појединачних цена и извештаја о извршеним услугама (5.1.3.8.); (7) 63 хиљада динара за емитовање рекламног спота на 35 радио станица, без спецификације када, на којим медијима, колико пута и у којој минутажи је извршено емитовање спота (5.1.3.8.); (8) 190 хиљада динара по уговору о конзервацији број 791, без јединичних цена и без извештаја о обављеној услузи (5.1.3.8.); (9) 600 хиљада динара за физичко обезбеђење за потребе Сабора по рачуну без јединичних цена, без достављених радних листа лица која су вршила обезбеђење са датумима, временом и објектима које су обезбеђивали нити потпис лица које је вршило контролу (5.1.3.8.); (10) 1.142 хиљада динара агенцији Милеото по више рачуна без тачне спецификације (радних листа) колико људи, у ком периоду, ког дана су били ангажовани као ни јединичне цене за свако појединачно ангажовање нити потпис лица које је вршило контролу (5.1.3.8.); (11) 805 хиљада динара ОЗ „Драгачево“ Гуча по више рачуна који не садрже тачну спецификацију (радне листе) са подацима у ком периоду, ког дана, колико сати су били ангажовани као ни јединичне цене за свако појединачно ангажовање нити потпис лица које је вршило контролу (5.1.3.8.); (12) 320 хиљада динара за извођење ватромета без спецификације о броју испалених ракета и пратећих ефеката са јединичним ценама и без потписа да је услуга



извршена (5.1.3.8.); (13) 118 хиљада динара за опремање штанда на сајму туризма у паушалном износу без спецификације шта опремање штанда подразумева (5.1.3.8.); (14) 332 хиљада динара за потрошњу бензина за службена возила без налога за употребу службених возила или непотпуних налога за употребу возила, па се потрошња бензина не може оправдати (5.1.3.11.); (15) 9.243 хиљада динара спортском савезу и спортским клубовима без поднетих извештаја о утрошеним средствима и без комплетне документације о утрошеним средствима (без уговора, без рачуна, без извода, отпремница, за подигнута готовинска средства без признаница за које намене су утрошена) (5.1.3.19.); (16) 1.619 хиљада динара за исхрану учесника и организатора 56. Сабора путем бонова, без доказа да су заиста извршене услуге у количинама које су фактурисане (5.1.3.8.) и (17) 359 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о свим одрађеним прековременим сатима (5.1.3.1.);

- *Предшколска установа* 289 хиљаде динара: (1) 166 хиљада динара одржавање информационог система у паушалним месечним износима без тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама (5.1.3.8); (2) 96 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију, без сврхе и намене купљених добара и услуга и без отпремница да је роба стварно набављена (5.1.3.8.) и (3) 27 хиљада динара за разне поправе опреме без описа извршених услуга са припадајућим количинама и јединичним ценама (5.1.3.10.);
- *Туристичка организација* 5.324 хиљада динара (од чега је износ 1.944 хиљада динара укључен под тачком 5 - без јавне набавке тако да под овом тачком остаје 3.380 хиљада динара) и то: (1) 195 хиљада динара за услуге репрезентације по рачунима који не садрже сврху и намену купљених добара и услуга нити су достављене отпремнице (5.1.3.8.); (2) 78 хиљада динара за закуп опреме за обележавање простора за пешаке по предрачунима (5.1.3.6.); (3) 70 хиљада динара за извршене комуналне услуге за сабор, са накнадно достављеним радним налозима који нису оверени од стране лица запосленог у Туристичкој организацији (5.1.3.6.); (4) 42 хиљаде динара за обуку из енглеског језика по рачуну који не садржи број одржаних часова нити извештај о извршеној реализацији услуга, без евиденције да је одржано 35 часова и да су запослени присуствовали (5.1.3.8.); (5) 223 хиљада динара за учествовање на Београдском манифесту у паушалном износу без дефинисања јединичних цена за сваку услугу (5.1.3.8.); (6) 2.486 хиљада динара за услуге штампања информативно- пропагандног материјала по рачуну и отпремници без потписа лица које је робу преузело и без потврде да је испоручена фактурисана количина добара (5.1.3.8.); (7) 48 хиљада динара за емитовање рекламног спота по рачуну без навођења јединичних цена и количина, без извештаја када је емитован рекламни спот, којим данима и у којим терминима, на којим станицама и колика је била минутажа (5.1.3.8.); (8) 43 хиљада динара за ажурирање и одржавање сајта у паушалним месечним износима без извештаја о извршеним услугама (5.1.3.8.); (9) 40 хиљада динара за услуге одржавања рачунарске опреме у месечним паушалним износима без навођења врсте услуге, количине и јединичне цене (5.1.3.10.); (10) 56 хиљада динара за текуће одржавање кампа без описа услуга, количина и јединичних цена, без радних налога и без потврде лица да су услуге извршене (5.1.3.10.); (11) 1.964 хиљада динара за смештај учесника и гостију 56. Сабора без званичног списка учесника и гостију (5.1.3.6.) и (12) 79 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима (5.1.3.1.);
- *Библиотека општине Лучани* 986 хиљада динара (од чега је износ од 671 хиљада динара укључен у тачка број 2. без правног основа односно под овом тачком остаје 315 хиљада динара) и то: (1) 471 хиљада динара за организацију издавања књига и исплату ауторских хонорара писцима по рачунима у паушалним износима без доказа о организовању промоцији књиге, броју присутних посетилаца, без спецификације конкретних услуга по

количинама и јединичним ценама (5.1.3.8.); (2) 400 хиљада динара за услугу организације закупа озвучења по два рачуна у истим паушалним износима и са истом спецификацијом услуга, али без јединичних цена и количина и доказа да су услуге стварно извршене (5.1.3.6.); (3) 115 хиљада динара на име прековременог рада без налога и без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима (5.1.3.1.);

- *Месне заједнице* 8.999 хиљада динара: (1) 1.000 хиљада динара за ископ канала поред пута и чишћење водотокова ( МЗ Зеоке 60 хиљада динара, МЗ Горња Краварица 559 хиљада динара; МЗ Лучани 381 хиљада динара) (5.1.3.8.); (2) 2.803 хиљада динара за набавку и превоз шута и ломљеног камена за поправку путева ( МЗ Котража 218 хиљада динара; МЗ Вича 331 хиљада динара; МЗ Горачићи 215 хиљада динара; МЗ Вучковица 68 хиљада динара; МЗ Горњи Дубац 197 хиљада динара; МЗ Турица 218 хиљада динара; МЗ Глог 157 хиљада динара; МЗ Тијање 752 хиљада динара; МЗ Негришори 297 хиљада динара; МЗ Пухово 141 хиљада динара; МЗ Турица 79 хиљада динара; МЗ Кошани 130 хиљада динара) (5.1.3.8. и 5.1.3.9.); (3) 678 хиљада динара за услуге опсецања ударних рупа и уградњу асфалта (МЗ Вучковица 154 хиљада динара; МЗ Горњи Дубац 185 хиљада динара; МЗ Глог 154 хиљада динара; МЗ Лисице 185 хиљада динара) (5.1.3.9.); (4) 675 хиљада динара за санацију клизишта ( МЗ Дљин 143 хиљада динара; МЗ Горачићи 72 хиљада динара; МЗ Каона 460 хиљада динара) (5.1.3.9.); (5) 50 хиљада динара за одржавање гробља у МЗ Негришори у паушалном износу (5.1.3.8.); (6) 115 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете (МЗ Крстац 36 хиљада динара и МЗ Тијање 79 хиљада динара) (5.1.3.10.); (7) 56 хиљада динара за услуге текућег одржавања просторија (МЗ Ђераћ 30 хиљада динара и МЗ Село Лучани 26 хиљада динара) (5.1.3.10.); (8) 332 хиљаде динара за услуге текућег одржавања водоводне мреже у МЗ Каона (5.1.3.10.); (9) 54 хиљада динара по предрачуну без рачуна за набавку цеви МЗ Марковица (5.1.3.10.); (10) 237 хиљада динара за набавку цеви (МЗ Котража у износу 190 хиљада динара и МЗ Зеоке у износу 47 хиљада динара) (5.1.3.10.); (11) 1.604 хиљада динара за набавку дизел горива за зимско одржавање путева (5.1.3.11.); (12) 945 хиљада динара за материјал за насипање и одржавање путева и трошкове рада машина на одржавању путева (са групе 426000 за више месних заједница) (5.1.3.11.); (13) 164 хиљада динара за набавку лима у МЗ Горњи Дубац (5.1.3.11.); (14) 52 хиљада динара за набавку електро материјала у МЗ Горачићи (5.1.3.11.); (15) 44 хиљада динара за набавку жице у МЗ Горња Краварица (5.1.3.11.); (16) 90 хиљада динара које је МЗ Марковица пренела ФК Овчар без достављених извода као правдање наменског трошења средстава и поднетог извештаја о утрошеним средствима (5.1.3.19.) и (17) 100 хиљада динара за потребе манифестације „Сабор кумова“ у МЗ Горачићи (5.1.3.8.).

**9. извела инвестиционе радове без грађевинске дозволе и одобрења за извођење радова или вршена је изградња објекта која одступа од пројекта и грађевинске дозволе односно супротно издатој грађевинској дозволи у износу 46.445 хиљада динара и то:**

- *Центар за културу* у износу 34.516 хиљада динара за извођење радова на доградњи Мотела АС-Дом трубе супротно издатој грађевинској дозволи (5.1.4.1.);
- *ЈП Дирекција за изградњу* у износу 11.929 хиљаде динара и то: (1) 11.693 хиљаде динара без грађевинске дозволе за инвестиционе радове-асфалтирање путева у МЗ Ртари, Негришори и Лиси (5.1.3.9.) (2) 236 хиљада динара за изградњу објекта на плацу у Гучи (5.1.3.9.).

**10. код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности:**

- општина Лучани није донела ниједно решење у 2016. години и то за уведене Комуналне таксе: (1) коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају општини, (2) држање

средстава за игру („забавне игре“), (3) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења и (4) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова (5.1.1).

- Општинска управа за потраживања по основу јавних прихода у износу од 230.099 хиљада динара није покренула поступке наплате (5.1.1) нити је Центар за културу покренуо поступак наплате доспелих потраживања по основу уговора о закупу са закупцем мотела „АС“, киоска и базена по основу закупнине и рефундације сталних трошкова најмање у износу 2.386 хиљада динара (5.3)
- За потраживања у износу од 56.217 хиљада динара нису на време покренути поступци принудне наплате, јер су привредни субјекти у стечају, и то по основу: пореза на имовину од правних лица и пореза на земљиште 17.776 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 8.773 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 23.991 хиљада динара и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине 5.677 хиљада динара (5.1.1).
- општина Лучани није евидентирала потраживања по основу јавних прихода у пословним књигама у износу 236.357 хиљада динара, и то за: порез на имовину 111.624 хиљада динара, комуналних такси 59.786 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 34.093 хиљаде динара, закупа неизграђеног грађевинског земљишта 875 хиљада динара и посебне накнаде за заштиту и унапређивање животне средине 29.979 хиљада динара (5.1.1).
- приходи у износу од 25.981 хиљаде динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода, и то: (1) Центар за културу и спорт у износу од 12.213 хиљада динара, и то за: приходи од спонзорстава и од издавања у закуп пословног простора, (2) Туристичка организација у износу од 137 хиљада динара за приходе од кампа, (3) Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 12.863 хиљада динара за учешће родитеља у економској цени, (4) Месне заједнице 768 хиљада динара, и то за: самодопринос 152 хиљаде динара, за закуп пословног простора 616 хиљада динара (5.1.1).;
- средстава по основу уговора о спонзорству програмског садржаја 56. Драгачевског сабора трубача (25%) у износу најмање 7.032 хиљаде динара и средства од продатих карата за концерте у износу 5.707 хиљада динара уплаћени су на рачуне партнера (Агенције Profile и РТВ Сунце) уместо на уплатне рачуне јавни прихода и на тај начин је мање исказан приход приликом стастављања годишњих финансијских извештаја (5.1.1).;
- Продато је само 9.712 карата за паркирање односно остварен је приход по основу Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу 10.057 хиљада динара а да је према проценама број посетилаца Манифестације 56. Драгачевски сабор трубача је између 400-600 хиљада посетилаца и у току ревизије није достављено адекватно објашњење како је продато тако мали број карата за паркирање па се јавља ризик да један део прихода од наплаћених карата није уплаћен на уплатне рачуне јавних прихода односно није вршена адекватна контрола наплате паркинг карата (5.1.1).;
- Извршена је наплата локалне комуналне таксе на приватним парцелама а не на јавним површинама у износу 2.383 хиљаде динара (по решењима задужени су обавезници у износу 2.603 хиљаде динара) уместо да се наплати накнада по основу у складу са законом (5.1.1).;
- Закупљене су парцеле од власника земљишта и купаца земљишта у висини 40% наплаћене комуналне таксе на тим површинама (утврђене обавезе по основу локалне комуналне таксе) уместо полазећи од тржишне вредности коју је проценио порески орган односно други надлежни орган и без поступка јавног надметања односно прикупљања писмених понуда (5.1.1).;

- Грађани су вршили уплату средстава на име учешћа у инвестиционим радовима по месним заједницама на подрачун месне заједнице у износу 5.441 хиљада динара, уместо да се отвори депозитни рачун за донације од стране физичких лица (5.1.1).;
- Вршено је издавање јавних површина за постављање привремених објеката, за постављање тезги и штандова и за обављање делатности за време Сабора и давање у закуп пословног простора без јавног надметања или су оглашене обједињене површине уместо да се свака од њих огласи појединачно (Општинска управа и месне заједнице) (5.1.1). Издавање јавне површине за време Сабора трубача спонзорима без накнаде (5.1.1).;
- у току 2016. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине (5.1.1).

**11.** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Лучани **није у потпуности успоставила систем интерних контрола** који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- Комуналне делатности нису организоване у складу са Законом о комуналним делатностима и то: производња и дистрибуција топлотне енергије (обављају два предузећа); делатност снабдевање водом за пиће и одржавање путева улица обављају месне заједнице а Одлукама СО Лучани поверене су јавним предузећима ове делатности; врши се плаћање електричне енергије за јавну расвету са позиција месних заједница и Центра за културу и спорт иако је поверена делатност ЈП Дирекција за изградњу; паркирање за време Сабора трубача (5.1.3.6.);
- Све месне заједнице немају изабране савете месних заједница (13 месних заједница) односно ови индиректни корисници немају одговорна лица (3.1.);
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи није усклађен са Одлуком о општинској управи општине Лучани која је донета од стране СО Лучани (5.1.3.1.);
- У току ревизије нису достављени докази да је формиран Савет сабора и да је одржавао седнице у току 2016. године нити је достављен доказ да је Извршни одбор одржавао седнице у току 2016. Године (3.1.);
- За потребе Саборског одбора израђен је печат, а Саборски одбор је организационо тело Сабора основано од стране СО Лучани и нема право на свој печат (3.1.);
- Одлуком о избору председника, заменика председника и техничког секретара Саборског одбора дефинисано је да административно техничке послове Саборског одбора обезбедиће в.д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани а чланом 19. Одлуке о Драгачевском сабору трубача ове послове обавља Општинска управа (3.1.);
- Саборски одбор доноси јединствен и оперативни план организације Сабора, даје сагласност на планска акта и друге опште и појединачне акте које доносе извршиоци (учесници у организацији Сабора), даје сагласност на извештаје о раду и трошковима на организацији Сабора, финансијске планове и нацрте аката за наредни Сабор; даје сагласност на уговоре које закључују учесници у организацији Сабора, што није у његовој надлежности (3.1.);
- Одлуке Саборског одбора нису у складу са надлежностима из Статута и осталих интерних аката индиректних корисника и осталих ЈП и организација које су учесници у организацији манифестације Сабор трубача (3.1.);
- Донет је Правилник о оглашавању и спонзорству сабора од стране Управног одбора Центра за културу и спорт општине Лучани број 251/1-Х од 14.4.2016. године од стране



ненадлежног органа и овим Правилником се дефинише за које намене ће се утрошити средства од спонзорства и донација што се не може утврдити овим интерним актом већ Одлуком о буџету (3.1.);

- Саборски одбор је општинским органима доставио Извештај о организацији 56. Драгачевског сабора у Гучи који није разматран ни на седницама Општинског већа, ни на седницама СО Лучани и овим извештајем нису обухваћени сви приходи и расходи који су учесници у организацији имали у вези Сабора (3.1.);
- Агенција „Profile“ доо и РТВ Сунце доо (партнери), нису доставили званично своје извештаја о реализацији уговора о пословно техничкој сарадњи, нити је Саборском одбору и Скупштини општине поднет извештај о приходима по основу спонзорских уговора које је закључила Агенција и РТВ Сунце нити о расходима наведених субјеката поводом Сабора (3.1.);
- Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи од 5.1.2016. године прописано је да се раскину сви уговори о уступању ексклузивних лиценцих права и прибављању спонзорских средстава који су на снази што значи и Уговор о пословно техничкој сарадњи и Уговор о генералном спонзорству а исти нису раскинути ни за време одржавања 56. Драгачевског сабора трубача (3.1.);
- Јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цене свих комуналних услуга нити даје сагласност на промену цена (производња и дистрибуција топлотне енергије, промена цене воде, услуга изношења и депоновања смећа) (5.1.3.6.)
- Комунална делатност паркирања за време одржавања Драгачевског сабора трубача поверена је уговором Омладинској задрузи Драгачево Гуча супротно Закону о комуналним делатностима (Општинска управа) (5.1.3.6.);
- извршено је затварање три путна правца ради наплате паркирања без сагласности управљача пута ЈП Пuteви Србије (Општинска управа и Дирекција за изградњу) (5.1.3.6.);
- није донета Процена угрожености и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама; није донета Одлука о укидању ванредне ситуације иако је престала опасност (5.1.3.9.);
- интерна акта нису усклађена са законским прописима и подзаконским актима- Одлуке о комуналним делатностима нису усклађене са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавним путевима (Одлука о сахрањивању и гробљима на територији општине Лучани, Одлука о путевима и остале) (5.1.3.9.);
- Правилници и остала општа акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Начелник Општинске управе донео је Правилник о репрезентацији који се односи и на Скупштину општине и на Председник општине; в.д. директора Центра за културу донео је интерни акт којим се прописује коришћење службених мобилних телефона; Интерни акт којим је регулисан начин организације званичног кампа 56. Драгачевског сабора трубача донет је од стране директора Туристичке организације; Правилник о оглашавању и спонзорству Сабора донет је од стране Управног одбора Центра за културу и спорт; Интерни акт којим се утврђује ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за именована, изабрана и постављена лица донет је од стране ненадлежног органа и да притом није одређен лимит за сва лица (3.1., 5.1.3.6., 5.1.3.8., 5.1.1.);
- Нису донета сва интерна акта (нису донети правилници и остала интерна акта из области спорта односно финансирања спортских савеза и клубова; није донет Правилник о употреби службених мобилних телефона код ПУ Наша радост, Библиотеке и Туристичке организације; није донет Правилник о репрезентацији код ЈП Дирекција за изградњу, ПУ Наша радост и Центра за културу и спорт, Туристичке организације, Библиотеке и

месних заједница; није донет Правилник о употреби службених возила и нормативима за потрошњу (ЈП Дирекција за изградњу и Центар за културу и спорт); Дирекција за изградњу није донела интерни акт којим се уређује процедура прикључења привремених објеката на НН мрежу (5.1.3.6., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.19 и 5.1.3.20);

- Није донет интерни акт којим се утврђује право и висина накнаде члановима управних и надзорних одбора (5.1.3.8.);
- Неусклађеност интерних аката (Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи, дефинисано је да је задатак Центра за културу и спорт између осталог и да се стара о учешћу, доласку, смештају и трошковима учесника у програму а задатак Туристичке организације је организација смештаја за учеснике у програму и госте Сабора а Статутом Центра у члану 8 дефинисано да Центар организује смештај и исхрану учесника у програмима и организацији Драгачевског сабора трубача (3.1. и 5.1.3.8.);
- Не постоји интерни акт којим је дефинисано који су критеријуми (удаљеност, површина, прилаз, комунална опремљеност) које једна парцела (земљиште) треба да испуни да се може закупити за потребе организовања Драгачевског сабора трубача у Гучи, и нису достављени докази на који начин је утврђена цена од 1.000 евра по хектару за закуп парцеле за потребе паркирања (5.1.3.6.);
- врши се набавка земљишта за потребе паркирања од физичких лица а да притом није узето у разматрање земљиште које се налази на територији варошице Гуча у власништву општине или као државна својина РС-држалац општина Лучани (Општинска управа); Врши се закуп земљишта од закупаца (Општинска управа) (5.1.3.6.);
- Закључени су уговори о репрограмирању дуга на 60 месечних рата супротно Закону о јавном дугу (Дирекција за изградњу) (5.1.3.6.);
- Општинско веће општине Лучани својим Закључцима утврђивало је висину накнаде штете од напуштених животиња уместо да висину накнаде утврди Комисија (Општинска управа) (5.1.3.23.);
- В.д. директора Центра за културу и спорт обављао је функцију дуже од времена на које је именован Решењем СО Лучани; Управни одбор Центра за културу и спорт није расписао јавни конкурс за избор директора пре истека мандата в.д. директора и опет је постављен у 2016. години в.д. директора без расписивања јавног конкурса за директора и тако је од фебруара 2015. године (5.1.3.1. и 5.1.3.8.);
- Директори и в.д. директора установа су именовани од стране Скупштине а да не испуњавају услове у складу са законским прописима и интерним актима (Центар за културу и Туристичка организација) (5.1.3.1. и 5.1.3.8.);
- Директор Туристичке организације општине Лучани је истовремено члан Надзорног одбора исте из реда запослених (5.1.3.8.);
- Није отворен Буџетски фонд за заштиту животне средине (5.1.1. и 5.1.3.9.);
- Врши се пренос субвенција јавним предузећима без донетог посебног програма (ЈКП Комуналац; ЈКП Дубоко) (5.1.3.14.);
- Скупштина општине Лучани је донела Одлуку о дугорочном задуживању пре него што је добила одобрење за задужење од Министарства финансија (5.1.3.12. и 5.1.5.1.);
- Није формирана службе буџетске инспекције односно радно место буџетског инспектора није попуњено (3.1.);
- Није донет интерни акт којим се прописује начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврђена јасна надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини (5.3.);

- Друге анализе контролног окружења приказане су у Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.
- (2) код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
- руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени (3.1.)
  - нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.
- (3) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- Имовина општине која није идентификована, евидентирана у пословним књигама, укњижена у регистар непокретности као имовина општине и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка (5.3.);
  - није достављен доказ о власништву или праву коришћења за део објеката који су евидентирани у пословним књигама директних и индиректних корисника (5.3.);
  - Пословни простор се даје у закуп супротно Закону о јавној својини (Месне заједнице и Центар за културу и спорт); Приходи од закупа пословног простора уплаћују се на подрачуне индиректних корисника уместо на уплате рачуне јавних прихода и троше ненаменски (Центар за културу, Месне заједнице) (5.1.1. 5.1.3.6. и 5.3.);
  - Не врши се рефундација сталних трошкова од закупаца пословног простора (Центар за културу и спорт) (5.1.3.6.);
  - није вршен трансфер средстава основним и средњим школама на основу Правилника (Општинска управа) (5.1.3.15.);
  - пројекти из области социјалне заштите се не спроводе преко Центра за социјални рад (лични пратиоци деце са инвалидитетом и трошкови смештаја и исхране деце и ученика ометених у развоју) (5.1.3.8. и 5.1.3.18.);
  - Један број лица који је ангажован преко Омладинске задруге за услугу продаје паркинга карата су стално запослени у ЈКП "Паркинг сервис" Чачак (Општинска управа) (5.1.3.8.);
  - У току ревизије нисмо добили адекватно објашњење разлике између 935 ноћења за учеснике и госте сабора и 2.867 искоришћених бонова за ручак/вечеру за учеснике и организаторе (5.1.3.6.);
  - закључују се уговори и врши плаћање у паушалним износима а не на основу стварно извршених услуга (директни и индиректни корисници);
  - закључују се уговори или анекси без уговорене вредности (Општинска управа за телекомуникационе услуге BizFon са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд и за услуге фотокопирања црквених матичних књига; Центар за културу за графичке услуге и одржавања сајта; ПУ Наша радост за услуге контроле намирница (једанпут месечно) испитивање брисева; санитарних прегледа запослених; дератизације, дезинфекције и дезинсекције) (5.1.3.6, 5.1.3.8, 5.1.3.9);
  - закључују се уговори на неодређено време (Општинска управа за услуге поште, за услуге одржавања софтвера, општинског веб сајта и рачунарских система) (5.1.3.6, 5.1.3.8 и 5.1.3.10);
  - закључују се уговори на период дужи од буџетске године а да у уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Општинска управа за услуге BizFon и услуге „БИЗНЕТ“; ЈП Дирекција за изградњу за услуге одржавања ватрогасних апарата, опреме и вођење референтских и

- других послова из противпожарне заштите; за коришћење система Ауто Трацк и за набавку бензин и дизел горива) (5.1.3.6, 5.1.3.8 и 5.1.3.11);
- Поступа се супротно одредбама закљученог уговора (Општинска управа приликом плаћања камате по рачунима за утрошену електричну енергију) (5.1.3.6);
  - Закључују се уговори и анекси уговора са ретроактивним важењем (Туристичка организација за услуге смештај учесника и гостију за време 56. Драгачевског сабора трубача; Центар за културу за услуге промоције и популаризације на подручју које је обухваћено сигналом ексклузивног партнера Агенције ТВ Галаксије 32 Чачак; Дирекција за изградњу за услуге одржавања и поправке грађевинских машина и за услуге одржавања и поправке моторних возила) (5.1.3.6, 5.1.3.8 и 5.1.3.10);
  - Закључени су уговори на основу понуда које не садрже или количине или јединичне цене (Општинска управа за услуге зоохигијене, услуге копирања црквених књига; за услуге одржавања електронске опреме (фотокопир апарата); Центар за културу за набавку додатних извршилаца за потребе 56. Драгачевског сабора трубача; Туристичка организација за текуће одржавање кампа);
  - Закључени уговори нису у складу са техничком спецификацијом из конкурсне документације и Моделом уговора (Туристичка организација; Општинска управа код набавке горива за службене аутомобиле) (5.1.3.8 и 5.1.3.11);
  - Прекорачени су уговорени рокови за завршетак радова а нису наплаћене новчане казне и пенали и нису достављени докази да извршилац није одговоран за прекорачење рокова (Општинска управа за услуге израде Плана генералне регулације; Центар за културу и спорт за извођење радова на доградњи Мотела АС-Дом трубача) (5.1.4);
  - Уговорено је авансно плаћање, а да нису уговорена средства финансијског обезбеђења (Општинска управа);
  - Услуге се извршавају пре него што се закључи уговор или анекс уговора (Општинска управа за израду пројеката саобраћајне сигнализације, Туристичка организација за закуп смештајних капацитета) (5.1.4 и 5.1.3.6);
  - Не извршавају се обавезе у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (месне заједнице Горње Драгачево, Председник општине, ЈП Дирекција за изградњу);
  - Врши се плаћање по рачунима на којима су фактурисане услуге и добра по ценама које се разликују од уговорених (Председник општине за услуге репрезентације; Општинска управа за услуге електричне енергије; за набављена добра за репрезентацију; за набавку канцеларијског и потрошног материјала) (5.1.3.6, 5.1.3.8 и 5.1.3.11);
  - Врши се плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације (Општинска управа-члановима Комисија без Записника са седница Комисија; Скупштина општине за набавку поклона; Туристичка организација за кречење пословних просторија, ангажовање додатних радника за потребе Сабора („Милеото“) и Закуп смештаја за Сабор („Ocean rental“); Центар за културу и спорт за услуге текућег одржавања путем молерско-фарбарских радова у згради Музеја; Општинска управа за набавку канцеларијског и потрошног материјала и хемијских средстава за чишћење; Врши се плаћање по рачунима који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене (ПУ Наша радост) (5.1.3.6, 5.1.3.8, 5.1.3.10, 5.1.3.11);
  - интерним актима (Одлуком о драгачевском сабору трубача) одређено да се приходима од локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама оствареним по основу заузимања главног и помоћног терена у Гучи у целокупном наплаћеном износу финансирају расходи и издаци ФК Драгачево Гуча а да притом ФК Драгачево Гуча није ни власник ни корисник парцела (5.1.1);

- ФК „Драгачево“ Гуча је одобрено 33% од укупно одобрених средстава спортским удружењима супротно Закону о спорту (Центар за културу и спорт) (5.1.1.);
- Центар за културу као индиректни корисник уручује награде и посебна признања уместо Скупштине општине (5.1.3.19);
- није вођена помоћна евиденција месечне потрошње услуга мобилних телефона, којом би се пратили износи прекорачења изнад Правилником утврђених лимита; Телефонски апарати (мобилни телефони) не воде се у помоћним књигама, нити су запослени приликом преузимања мобилних телефона и картица потписали реверсе, нити су (према писаној информацији одговорног лица) сви запослени, именована и изабрана лица потписала сагласност да се врши обустављање од зараде износ прекорачења изнад прописаних лимита (Општинска управа и Центар за културу); два претплатничка броја су додељена лицима који нису запослени у Општинској управи а плаћа се и претплата за бројеве који се не користе (5.1.3.6);
- Налози за службена путовања за запослене не садрже све извештаје и остале потребне податке (Председник општине, Општинска управа, Дирекција за изградњу, Центар за културу и спорт, Туристичка организација, Библиотека и ПУ Наша радост); службена путовања трају дуже од периода на који је издато решење да се обави службени пут или од периода у коме се одржава догађај због кога се лице шаље на пут (Општинска управа, Туристичка организација) (5.1.3.7);
- Норматив за потрошњу горива је донет а да приликом ревизије нису достављени докази на који начин је утврђена висина норматива односно просечна потрошња горива по пређеном километру (Општинска управа); У нормативу за потрошњу горива није обухваћен аутомобил марке Шкода фабија (5.1.3.11);
- Упоређивањем података о просечној потрошњи горива на основу пређене километраже и набављеног горива са усвојеним нормативима за потрошњу утврђено је да је просечна потрошња горива по пређеном километру знатно већа од усвојених норматива - Општинска управа (5.1.3.11);
- Налози за употребу службених аутомобила не воде се у складу са Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и не садрже све потребне податке ( директни и индиректни корисници који имају службена возила); два лица за време Драгачевског сабора трубача су користила службени аутомобил за долазак и одлазак са посла, (Општинска управа) (5.1.3.11);
- Отворен је подрачун који није везан ни за једног корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти већ за рачун извршења буџета (5.1.4);
- Пренос средстава за редован рад политичких субјеката није вршен у складу са Законом о финансирању политичких активности (Општинска управа) (5.1.3.19);
- Индиректни корисници нису заступани пред судовима од стране правобранилаштва (ЈП Дирекција за изградњу и Туристичка организација); (5.1.3.21)
- Непоступање по извршним и правоснажним пресудама што је узорковало плаћање камата и трошкова принудног извршења (Општинска управа, ЈП Дирекција за изградњу) (5.1.3.21 и 5.1.3.23);
- Уговор за израду пројеката саобраћајне сигнализације је потписао Заменик председника општине иако Председник општине у тренутку закључења уговора није био одсутан нити је достављено посебно овлашћење за овог закључење уговора (5.1.4);
- Лица на попису нелегално изграђених објеката су ангажована Решењем о образовању Комисије уместо да се са њима закључе уговори о привременим и повременим пословима (Општинска управа) (5.1.3.8);



- Општинска управа је приликом рефундације расхода од стране РФЗО није спроводила одговарајућа књижења (5.1.3.1);
- Грађевинске књиге и дневници не садрже све потребне елементе или нису потписани од стране лица које поседује одговарајућу лиценцу (Дирекција за изградњу) (5.1.4);
- Није извршен технички пријем и нису добијене употребне дозволе за инвестиционе радове који су изведени у току 2016 године и ранијих година (Центар за културу – Дом трубача, Дирекција за изградњу, месне заједнице) (5.1.4);
- Општинска управа није ускладила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора општине Лучани (5.1.3.1);
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места нису дефинисани врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на местима Помоћника општине (5.1.3.1);
- Звања и занимања у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака Центра за културу нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплати плата у јавним службама (5.1.3.1);
- Библиотека је у току 2016. године имала два запослена на одређено време у времену дужем од две године (5.1.3.1);
- није вршен обрачун и исплата накнаде зараде за запослене које су на породилском боловању истовремено са обрачуном и исплатом зараде за остале запослене (Општинска управа) (5.1.3.1);
- Општинска управа није у радном односу имала лице са инвалидитетом (5.1.3.1);
- Врши се финансирање реконструкција или набавке опреме за објекте коју нису у власништву општине већ Републике Србије (Општинска управа-гасни котао за Зграду Начелства, Центар за културу-текуће одржавање објекта зграде Музеја трубе) (5.1.3.10);
- У току године преузимају се обавезе па се накнадно обезбеђују средства на апропријацији (Општинска управа за рачуне по основу отклањања последица елементарних непогода) или се рачуни плаћају са друге конта када на групи конта на којој је планиран расход искористи апропријација (Општинска управа по рачунима за одвоз отпада) (5.1.3.6 и 5.1.3.9);
- За сваког директног корисника нису вођене све помоћне књиге и евиденције (нема књига добављача и купаца);
- месне заједнице нису усаглашавале своје стање са стањем у главној књизи трезора а постоји неслагање и између годишњих финансијских извештаја месних заједница и извршења приказаног у пословним књигама месних заједница за поједине групе конта 421000, 423000, 424000, 425000, 426000 и остале (месне заједнице Горње Драгачево);
- Код већег броја месних заједница (углавном Горње Драгачево) увидом у картице добављача утврђено је да је вршено плаћање по опоменама, а да рачуни нису прокњижени, па је на крају године остао дугови, а не потражни салдо, па на овај начин постоји ризик да се исти рачун плати два или више пута (5.1.3.6 и 5.3.);
- Месне заједнице Горње Драгачево нису прокњижиле све изводе трезора у току 2016. године (5.1.3.6 и 5.3.);
- Рачун МЗ Гуча је у непрекидној блокади од 26.5.2005. године а да нису предузете мере да се исти од блокира нити су Одлуком о буџету за 2016. години планирана средства за овог индиректног корисника, МЗ Гуча нема ни предог ни финансијски план за 2016. годину (4. и 5.3);
- Врши се нелегална експлоатација налазишта минералних сировина које се налази на територији МЗ Каона односно није дефинисан носилац експлоатације, нема одобрења за експлоатацију минералних сировина нити је плаћана накнада за коришћење минералних



сировина. Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма за управљање минералним сировинама на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС (5.1.3.9);

- у пословним књигама Центра за културу нису евидентирани експонати који се налазе у Музеју трубе ни достављени докази о власништву над истим нити је Музеј трубе регистрован (5.1.3.9 и 5.3);
- Исте услуге се ангажују преко неколико агенција (Центар за културу и спорт) (5.1.3.8);
- Погрешно обрачуната амортизација, или су примењене погрешне стопе или се амортизација не обрачунава (Центар за културу и спорт, Туристичка организација и Библиотека) (5.3);
- У Обрасцу 5 Консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апроријацима (5.1);
- Приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава, највећа неслагања се јављају код месних заједница (5.1. и 5.3).

(4) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- Директни и индиректни корисници нису водили помоћне књиге основних средстава (непокретности, опреме, и остало) које садрже све потребне елементе; а месне заједнице уопште не воде помоћне књиге (5.3);
- Извршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених на истом субаналитичком конту (Центар за културу и спорт, Библиотека, Туристичка организација, ЈП Дрексија и изградњу) (5.1.3.1);
- Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (директни и индиректни корисници); месне заједнице Горње Драгачево су вршиле плаћање утрошене електричне енергије не по рачуна јер нису их прокњижили већ по опоменама и врло често је салдо на картици добављача дуговни а не потражни јер немају евидентиране све рачуне;
- Извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима не евидентирају се на авансима ( Председник општине, Општинска управа, Центар за културу и спорт, ПУ Наша радост, Туристичка организација);
- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде већ је исплата вршена као да је запослени радио (Центар за културу и спорт (5.1.3.1);
- Други недостаци код Информисања и комуникација приказане су у кључним неправилностима уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.

(5) код праћења и процене система утврђено је да општина Лучани нема формирану интерну ревизију (3.1.5 и 3.2);

**12. код припреме и доношења буџета** утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Драгачевски сабор трубача Одлуком о буџету 2016. годину ни Ребалансом буџета није планиран као посебан програм ни програмска активност код директних и индиректних корисника буџета општине Лучани (4.);
- Одлука о буџету општине Лучани није донета у прописаним роковима нити је достављена Министарству финансија у прописаном року(4.);

- Упутство за припрему буџета општине Лучани за 2016. годину не садржи све потребне елементе(4.);
- Корисници буџетских средстава: ЈП „Дирекција за изградњу“, Центар за културу и спорт општине Лучани, Библиотека општине Лучани, Туристичка организација општине Лучани, 32 месне заједнице, основне школе и Средња школа Гуча, Центар за социјални рад, Црвени крст општине Лучани, Дом здравља Лучани, ЈП „Рзав“ Ариље, ЈКП „Дубоко“ Ужице, ЈКП „Комуналац“ Лучани, „ нису доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року(4.);
- Корисници буџетских средстава: МЗ Гуча, МЗ Каона, МЗ Милатовићи, МЗ Драгачица, МЗ Граб, МЗ Губеревци нису доставили предлог финансијских планова(4.);
- Одељење за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу(4.);
- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији (4.);
- Одељење за финансије није одредио квоте за четврти квартал 2016. године (4.);
- Месне заједнице Горњег Драгачева (25 МЗ) нису доставили финансијске планове усвојене од стране Савета месних заједница, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему (4.);
- На позицијама месних заједница планирани су расходи и издаци за одржавање путева и улица, копање канала, електричну енергију за јавну расвету, одвоз отпада, изградњу водоводне и канализационе мреже и изградњу и капитално одржавање путева иако су ови послови поверени јавним предузећима чији је оснивач локална самоуправа (4.);
- На разделу Општинске управе планирани су расходи за Јавног правобранилоца осим групе конта 483000-новчане казне и пенали по решењима судова која је планирана на позиција Правобранилаштва уместо на позицијама Општинске управе(4.);
- Приликом доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету није испоштована процедура која се примењује приликом доношења Одлуке о буџету (4.);
- Образложење буџета не садржи описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњерочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева (4.);
- Одлуком о буџету апропријације за основно и средње образовање и здравство су планиране као да се ради о индиректним корисницима буџета општине (4.);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

13. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

*Општинска управа:* Акт о образовању пописне комисије није донет у прописаном року; Пописној комисији достављене су пописне листе без јединица мера пописаних основних средстава и са унетим подацима о количини истих; није извршен физички попис грађевинских објеката на терену и није утврђен број непокретности и површине истих; није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису, нису утврђени вишкови и мањкови, као и вредносни обрачун пописане нематеријалне имовине (софтвера); нису утврђене стварне количине пописаних пословних зграда, њихово ближе описивање и уношење тих података у пописне листе; пописне листе пословних зграда не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2); није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; Извештај о попису није сачињен у прописаном

року; за директне кориснике нису вођене све помоћне књиге и евиденције (нема књига добављача и купаца) (5.3.1);

*ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани:* Одлука о попису и образовању Комисије за попис, упутство за рад и План рада комисије донети су пре доношења интерног акта којим је регулисан попис имовине и обавеза; Пописној комисији достављене су пописне листе без јединица мера пописаних основних средстава; није извршен физички попис грађевинских објеката на терену и није утврђен број непокретности и површине истих, нису вођене посебне пописне листе за објекте у припреми; Пописна комисија није утврдила стварне количине пописаних основних средстава, њихово ближе описивање и уношење тих података у пописне листе; није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису код пописаних основних средстава и нису утврђени вишкови и мањкови истих; приликом пописа непокретности (станова, пословног простора, остали објекти за рекреацију и разоноду) нису наведене површине и локације истих, као ни облик својине, односно да ли је Дирекција власник или корисник истих; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање по извршеном попису; овлашћено лице вршиоца пописа донело је акт о усвајању Извештаја о попису, али није јасно и прецизно наведено о ком Извештају се ради, с обзиром да су сачињена два Извештаја (5.3.1);

*Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи:* Није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; пописна комисија није сачинила План рада; пописној комисији достављене су пописне листе без јединица мера пописаних основних средстава и грађевинских објеката; приликом пописа грађевинских објеката (базен, ресторан, позорница, Спортски центар и друго) нису утврђене стварне количине пописане имовине, ближе описивање исте и уношење тих података у пописне листе; за пописане грађевинске објекте нису достављени докази о власништву односно праву коришћења Центра на њима; није извршен физички попис на терену; нису сачињене пописне листе за објекте у припреми; није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису у пописним листама; пописне листе нису потписане од стране одговорног лица за књиговодствено стање; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима; Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине (5.3.1);

*Предшколска установа „Наша радост“ Лучани:* Помоћне евиденције основних средстава не садрже одговарајуће јединице мера (комада уместо м<sup>2</sup>); пописне листе инвентара и основних средстава нису потписане од стране одговорног лица за књиговодствено стање и у истима није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања; није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису код пописаног материјала; пописној комисији достављене су пописне листе без јединица мера пописаних основних средстава; у пописним листама непокретности (бетонска зграда у Лучанима и Гучи, монтажна зграда у Лучанима и грађевинско земљиште у Гучи) није наведена површина и локација истих, као ни облик својине вршиоца пописа на њима; Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима (5.3.1);

*Туристичка организација „Драгачево“ Лучани:* Није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; извршен је попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 30.12.2016 године; актом о образовању комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије и није утврђен рок за достављање Извештаја о попису; члан пописне комисије није изабран из редова запослених; пописној комисији нису достављене пописне листе опрема са номенклатурним бројевима; основна средства немају додељене инвентарске бројеве; није презентована исправа о усаглашавању

потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима; није извршен физички попис на терену већ су подаци за Извештај о попису преузети из књиговодствене евиденције; нису утврђени вишкови и мањкови; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;

*Библиотека општине Лучани:* Није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; извршен је попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 30.12.2016 године; акт о образовању пописне комисије није донет у прописаном року и истим нису одређени заменик председника и заменици чланова комисије; члан пописне комисије је запослен у рачуноводству вршиоца пописа; План рада пописне комисије није донет у прописаном року и истим нису одређени рокови за спровођење радњи пописне комисије; пописној комисији нису достављене пописне листе опрема и књига са уписаним номенклатурним бројевима; основна средства немају додељене инвентарске бројеве; пописној комисији достављене су пописне листе са унетим количинама пописаних основних средстава; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима; није извршен физички попис на терену већ су подаци за Извештај о попису преузети из књиговодствене евиденције; нису утврђени вишкови и мањкови; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине и није достављен овлашћеном лицу вршиоца попису у прописаном року (5.3.1);

*Месне заједнице:* Двадесет пет Месних заједница нису извршиле попис имовине и обавеза; вршиоци пописа нису донели интерне акте којима би регулисали попис и акта о образовању пописне комисије; вршиоци пописа не воде помоћне књиге основних средстава; пописне комисије нису донеле План рада по коме ће вршити попис; пописним комисијама достављене су пописне листе без јединица мера основних средстава; није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису код грађевинских објеката и земљишта; пописне листе земљишта не садрже податке о локацији и површини истих, као и облику својине Месних заједница на земљишту; пописана основна средства немају додељене инвентарске бројеве; приликом пописа непокретности (пословни простор Апотека, зграда пословног простора, јавне чесме, резервоар, водоводна мрежа, пут старо ново насеље, део Првوماјске улице, Домови културе, канализација и зграде) није извршено њихово ближе описивање и уношење тих података у пописне листе, навођење површина и локација истих, као и облика својине вршиоца пописа на њима; Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; вршиоци пописа нису имали припремљене листове непокретности у својој бази којима доказује власништву над пописаним објектима; није презентоване исправе о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима (5.3.1);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

14. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Лучани није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- Комуналне делатности нису организоване у складу са Законом о комуналним делатностима и то: на територији општине два предузећа (ЈКП Комуналац Лучани и „МБ наменска“ Лучани) обављају исту комуналну делатност (производња и дистрибуција топлотне енергије); Комуналну делатност снабдевање водом за пиће обављају месне заједнице (5.1.3.6);

- Све месне заједнице немају изабране савете месних заједница (13 месних заједница) односно ови индиректни корисници немају одговорна лица а у току 2016. године вршена су плаћања по позиција месних заједница (3.1).

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима општине Лучани препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врше у складу са законским прописима (Препоруке 9 и 10);
2. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да обавезе преузимају и плаћања извршавају за обавезе чији је правни основ у складу са законским прописима (Препоруке 8, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 25, 27, 28, 32, 33, 34);
3. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да средства троше за намене за које су пренета и у складу са законским прописима и интерним актима (Препорука 8);
4. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације и да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Препоруке број 17, 20 и 44);
5. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, и то посебно: да Решење о образовању комисије, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Уговор о јавној набавци и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом, да се одбијају понуде које садрже битне недостатке и да се не одбијају понуде које не садрже битне недостатке, да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки нарочито поштујући начело обезбеђивања конкуренције, да се спроводе нови поступци јавних набавки уколико вредност вишкова радова прелази износе прописане законом или уколико се ради о додатним радовима који нису предвиђени првобитним уговором, да се Уговор о јавној набавци закључује у року прописаном законом и да се поштује рок за заштиту права понуђача, да се спречи постојање сукоба интереса, да се измена Уговора о јавној набавци врши само када је то предвиђено Конкурсном документацијом и самим уговором, да се спроводе само јавне набавке коју су у надлежности наручиоца, да се Позив за подношење понуда, Конкурсна документација и Обавештење о закључењу уговора објављују на интернет страници (Препоруке број 8, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 30, 35 и 47)
6. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта, да приликом наручивања услуга обезбеде конкуренцију и доказе да се обавезе преузимају по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена (Препоруке број 14, 15, 17, 18, 19, 20, 23 и 35)
7. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да обавезе преузимају и расходе извршавају по спроведеним конкурсима, на основу објављених јавних позива, годишњих програма спортских организација и да конкурсе спроводе у складу са законским прописима (Препоруке број 15, 17, 18 и 28);



8. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Препоруке број 9, 11, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 27, 28, 33);
9. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да радове изводе на основу грађевинских дозвола, одобрења за извођење радова, да врше пријаву радова и прибаве осталу документацију у складу са Законом о планирању и изградњи (Препоруке број 18 и 34)
10. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да: (1) врше надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама и да врше контролу и издавање решења за све локалне комуналне таксе; (2) предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину, локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, као и да евидентирају ова потраживања у својим пословним књигама; (3) да обезбеде уплату свих прихода у буџет Општине и да приходе евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником; (4) да се контролним поступцима обезбеди целовито праћење прихода и расхода Драгачевског сабора трубача, да се уговори закључују у складу са интерним актима и да се уплате од спонзорстава, наменских спонзорстава и приходи од продаје карата за концерте уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода, као и да се обезбеди поштовање уговорних обавеза; (5) да се комунална делатност паркирања за време Драгачевског сабора трубача организује у складу са Законом о комуналним делатностима и да се контролним поступцима обезбеди да се целокупан приход по овом основу уплаћује на уплатне рачуне јавних прихода; (6) да се прибављање непокретности врше у складу са законским прописима и да се наплата и употреба средстава од локалних комуналних такси врши у складу са законским прописима, да се издају парцеле за обављање делатности уз спровођење поступка јавног надметања, (7) да се наменска средства од физичких лица уплаћују у складу са законским прописима на буџет; (8) да се утврде парцеле које се налазе у својини општине а погодне су за коришћење за време драгачевског сабора трубача, да се распишу конкурси за издавање тих парцела, закључе уговоре, и наплате накнаде у складу са законом и да се исте не дају спонзорима без накнаде за време Сабора; (9) да предузму одговарајуће мере за наплату боравишне таксе и да износ таксе утврде у складу са Законом о туризму; (Препорука број 8)
11. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (препоруке од броја 1 до броја 43);
12. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да обезбеде да се приликом израде Одлуке о буџету планирају сви програми и програмске активности код директних и индиректних корисника буџета (Манифестација Сабор трубача); код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара, да одрже јавну расправу у поступку доношења Одлуке о буџету, да корисници у утврђеним роковима достављају предлоге, односно финансијске планове, да се одређују квоте за све квартале; да се расходи и издаци планирају у складу са буџетском класификацијом и да се приликом ребаланса буџета испоштује процедура која се примењује приликом доношења Одлуке о буџету (Препорука број 6).



## ПРИОРИТЕТ 2

13. Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу: 1) да се изврши физички попис на терену непокретности и објеката у припреми, 2) доношења акта о образовању комисије за попис и Плана рада комисије у прописаним роковима, 3) спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2016 године, 4) да се утврђује разлика између књиговодственог и стварног стања, 5) у делу достављања пописних листа Комисији у којима су наведене јединице мера пописане имовине а без количина, утврђивања стварних количина имовине која се пописује, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе (адреса и описи), 6) утврђивања вредносног обрачуна стварног и књиговодственог стања пописане имовине, 7) прибављање листова непокретности као доказа о власништву, 8) утврђивања вишкова и мањкова, 9) навођења тачних јединица мера непокретности у помоћним евиденцијама, 10) прибављања исправе о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима, 11) да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником, 12) да се успоставе помоћне књиге за сваког директног корисника (преорука број 43).

## ПРИОРИТЕТ 3

14. Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препоруке број 3.1 и 5.1.3.6);.

### 5) Мере предузете у поступку ревизије

#### *Скупштина општине*

1. Изјава за које намене су утрошена средства која су у 2016. години пренета на име солидарне помоћи и рачун бр. 1965/2017 од 15.11.2017. године Rain Soul International doo, Нови Сад.

#### *Општинска управа*

1. У општем делу буџета општине Лучани за 2017. годину планирана су средства за капиталне пројекте за текућу и наредне две године, детаљније него у 2016. години са наведеним инвестицијама по корисницима и по годинама реализације;
2. У посебном делу буџета општине Лучани за 2017. годину расходи за порезе, односно ПДВ, нису планирани код Председника, већ су везани за конкретне инвестиције односно индиректног или директног корисника.
3. У 2017. години нису планирана средства за накнаду за рад стрелаца противградне заштите.
4. Трошкови основног и средњег образовања, планирани су не као глава, већ као апропријација при Општинској управи.
5. Скупштина учесника „Рзав“ – општински и међуопштински програм планиран је као посебна апропријација у буџету општине Лучани код Општинске управе. У току је гашење посебног подрачуна који је био везан за рачун извршења буџета.

6. У разделу 5. Општинско јавно правобранилаштво у 2017. години планирани су сви расходи везани за овај орган;
7. У образложењу буџета општине Лучани за 2017. годину детаљно за сваки орган дат је Програмски буџет са описом циљева, индикатора, циљних вредности за 2016. и 2017. годину и планирања наредне две године
8. У току ревизије достављени су докази да се пренос средстава за финансирање Историјског архива у 2017. години врши преко уплатних рачуна јавних прихода;
9. Донет је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштво, посебним организационим јединицама и службама општине Лучани, број 06-3-9/2017-III од 28. 02. 2017. године
10. В.д. Начелника Општинске управе донео је Наредбу број 031-40/2017-07, од 08. 11. 2017. године да се обрачун и исплата накнаде зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета, врши истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима.
11. В.д. Начелника Општинске управе донео је Наредбу број 031-41/2017-07 од 13.11.2017. године да се у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом од 01.12.2017. године уплаћује 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за сваку особу са инвалидитетом која није запослена у Општинској управи општине Лучани. (тачка 10 и 11)
12. Закључен је Уговор број 4-5/2017-IV о вршењу послова стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе, од 06. 11. 2017. године.
13. Рачун-отпремница Махима Лучани број 13 од 8.11.2017.године (Црквена општина Гуча) Група 481 – верске заједнице-доказ о намени коришћења средстава;
14. Извештај о оцењивању и рангирању пријава програма/пројекта број 6/2017-IV/12 од 21. 03. 2017. године (спроведени конкурси за удружења за 2017. годину);
15. Приликом провођења конкурса за удружења у 2017. години затражен је списак корисника услуга да су са територије општине Лучани;
16. Изводи СУБНОР -а број 14 од 07.11.2017. године и број 15 од 8.11.2017. године. Фотокопије налога за пренос као доказ да су средства повраћена и уплаћена на исправан рачун;
17. Аналитичка картица прихода 742156 са стањем 31.10.2017. године, налог за књижење 146 и извод извршења буџета општине Лучани број 146 од 03.08.2017. године. (тачка 40. Повраћај неутрошених средстава ПУ“Наша радост“);
18. Одука о буџету општине Лучани за 2017. годину („Службени гласник општине Лучани“, број 16/16 и 12/17), налог за књижење, картице и изводи-за неправилност погрешна економска и организациона класификација;
19. Програм пословања ЈП „Драгачево путеви“ Гуча за 2017. годину (приказано у табели „Планирани финансијски показатељи за 2017. годину“ – Финансијски план за 2017. годину, на позицији – конту 51301 – Дизел гориво)-средства за зимско одржавање путева се не планирају на позицијама МЗ већ јавног предузећа;
20. Аналитичке картице плата са 30.10.2017. године и план/извршење буџета на разделу 5 - Општинско јавно правобранилаштво;
21. Финансијске картице 000000-Нефинансијска имовина и 300000 - Капитал у износу од 1.505.948,00 динара као доказ да су средства евидентирана у пословним књигама на имовини и налог за књижење;
22. Допис Општинске управе од 22.09.2017. године према добављачима, Рачун 1047/2017 са радним налогом, извештајем и решењем и Рачун 1001/2017 са радним налогом-за неправилност плаћање у паушалним износима;
23. Обрачунска ситуација извршених радова на одржавању комуналне хигијене у насељу Лучани и Гуча за месец октобар 2017. године;

24. Приходи од закупа пословног простора у МЗ се уплаћују на уплатне рачуне а не на подрачун МЗ (картице, уговори и остала документација);
25. Налог за отварање рачуна и депо картон-за уплате од стране грађана месних заједница за удруживање средстава на извођењу инвестиционих радова по МЗ;
26. Налог за затварање рачуна и депо картон-подрачун који је био везан за рачун извршења буџета;
27. Допис Општинске управе и Рачун број 331 од 06.10.2017. године за месец септембар 2017. године, са списком ученика са релацијама путовања;
28. Начелник Управе донео је Упутство о обављању прековременог рада беој 12-60/2017-IV од 19.5.2017. године и Правилник о радном времену, електронској евиденцији и контроли радног времена запослених у Општинској управи општине Лучани број 110-10/2017-IV.
29. Тужба од 15.11.2016. године и позив за гавну расправу од 17.2.2017. године по предмету са Удружењем Фокус за повраћај пренетих средстава по програму без доказа за које намене су утрошена;

#### **Предшколска установа „Наша радост“**

1. Општинско веће општине Лучани је на седници одржаној дана 28.02.2017. године донео Решење број 06-3-6/2017-III, о утврђивању јединствене економске цене финансирања програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Наша радост“.
2. Приходи по основу учешћа родитеља у економској цени се уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода. (доказ изводи уплатног рачуна за приходе од услуга боравка деце у предшколским установама)
3. Дана 26.07.2017 године Управни одбор ПУ „Наша радост“ Лучани донео је Правилник о коришћењу слубених мобилних телефона у Предшколској установи „Наша радост“ Лучани
4. Дана 26.07.2017 године Управни одбор ПУ „Наша радост“ Лучани донео је Правилник о коришћењу средстава репрезентације у Предшколској установи „Наша радост“ Лучани.
5. Одлука Управног одбора број 1205/1 од 26.07.2017. године; Захтев за гашење – укидање подрачуна сопствених прихода бр. 840-118667-20 од 15.08.2017. године број 1736; Налог за укидање динарског подрачуна код Управе за трезор број 1776 од 23.08.2017. године; Изводи из укинутог рачуна из којих се види пренос средстава и крајње анулирано стање.

#### **Центар за културу и спорт**

1. В.д. директора Центра за културу и спорт је донео Одлуку о забрани исплате додатка на плату запосленима код послодавца број 915 од 21.09.2017. године.
2. Поднет је захтев за раскид уговора са Теленор доо Београд број 907 од 20.9.2017. године и уговор је раскинут дана 1.10.2017. године;
3. Решење о утврђивању коефицијента број 916 од 21.9.2017.године (којим је исправљена неправилност- правилно утврђен коефицијент за домара ); Обрачуни зараде за наведеног запосленог за месец септембар 2017. године;
4. Одлука о начину увођења и исплати прековремених сати запосленима код послодавца број 917 од 21.9.2017.године; Одлука о увођењу прековременог рада за месец септембар број 854/1 од 1.9.2017. године и Одлука о исплати прековремених сати за запосленог број 949 од 29.9.2017. године;
5. Донети су Правилник о категоризацији спортских организација општине Лучани од 25.9.2017.године и Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лучани од 25.9.2017.године и друга пратећа акта (упитници, образци, обавештења, модели)– акта донета од стране Општинског већа општине Лучани; Спортским организацијама наложено да доставе планове за 2017.годину;

6. Обавештење о завршетку пословне сарадње број 124 од 9.2.2017.године – LP Design; Споразумни раскид уговора број 928 од 25.9.2017.године – Техника плус Лучани; Уговор о пружању графичких услуга и одржавању сајта број 190 од 1.3.2017.године
7. Евидентирана су потраживања по основу рефундације станих трошкова од купаца (доказ: аналитичке картице 122111).
8. Картице прихода 742155 - Приходи од давања у закуп као доказ предузетим мера исправљења за погрешну економску класификацију;
9. Предлог Финанијског плана Центра за културу и спорт за 2018. годину у коме нису планиране награде спортистима. (немамо план и план још није усвојен);
10. Картица конта 011215 – остала опрема за саобраћај (евидентирани ауто гуме);
11. Решење о распоређивању број 02 од 04.01.2017. год. на друго радно место, запослени на радном месту уредник и реализатор Драгачевског сабора трубача је распоређен на радно место референт за инвестиције и исправљен је коефицијент на 17,30); Обрачуни зараде за наведене запослене за месец јануар 2017. године;
12. Решење о распоређивању број 01 од 04.01.2017. год. на друго радно место, запослени са радног места шеф рачуноводства је распоређен на радно место референт за финансијско рачуноводствене послове и исправљен је коефицијент на 17,30); Обрачуни зараде за наведене запослене за месец јануар 2017. године;
13. Одлука о коришћењу службених мобилних телефона број 1074 од 10.11.2017. године. (број 10)
14. Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Општини Лучани и Правилник о категоризацији спорских организација Општине Лучани са свим пратећим актима и обрасцима потребним да се спроведе финансирање у области спорта у општини. (Правилник донело Општинско веће)
15. Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака број 1000 од 18.10.2017. године (мера није довољна јер исти није добио сагласност оснивача);
16. Потписани реверси о преузимању телефона од стране радника, и картица-комуникациона опрема 011223 –комуникациона опрема;
17. Картица 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми;
18. Картице 122111 – Потраживање од купаца (СУР „Павловић Средоје „ Гуча);
19. Страна 8. Конкурсне документације за набавку постељине у 2017. години, ЈН 6/17
20. Страна 9. Конкурсне документације за услуге штампе у 2017.години, ЈН 8/17

### **Туристичка организација**

1. У случају радног ангажовања два лица на радном месту сарадника за маркетинг са 50% радног времена, са једним лицем је већ раскинут уговор о раду, Решењем о престанку радног односа број 103/17 од 03.05.2017. године, док друго лице важећим уговором о раду испуњава услове у поглед радног искуства (односно у 2017. Години је испунио услов и закључен је уговор са овим лицем.
2. Прековремени рад за последњи месец исплаћен је примењивањем правилне основице;
3. Уговор за одржавање сајта није продужен;
4. Финансијски план за 2018. годину; Одлука Управног одбора о усвајању Финансијског плана са 2018. годину;
5. Управни одбор донео Статут Туристичке организације „Драгачево“ Гуча 445/2017 од 15.11.2017. године (мера исправљења није довољна јер потребно је да оснивач да сагласност);
6. Одлука Директора о забрани исплата стимулација бр. 444/2017 од 15.11.2017; Одлука Управног одбора о усвајању одлуке Директора о забрани исплата стимулација бр. 444/2017 од 15.11.2017.године;

7. Правилник о коришћењу мобилних телефона бр 445-8/2017 од 15.11.2017. године;
8. Књижно одобрење број 20 од 20.11.2017. године од Мобил Системи, Нови Сад ;
9. Правилник о коришћењу репрезентације број 445-10/2017; Одлука Управног одбора о усвајању Правилник о коришћењу репрезентације број 445-10/2017 ;
10. Захтев за разрешење директора са места члана надзорног одбора Туристичке организације „Драгачево“ Гуча и именовање новог члана Надзорног одбора бр.443/2017 од 08.11.2017. године и
11. Рачун Техника плус број 228/10-101 од 31.10.2017. године-неправилност паушал
12. Правилник о буџетском рачуноводству број 445-9/2017; Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о буџетском рачуноводству број 446-8/2017.године.

### **Библиотека**

1. Приликом обрачуна минулог рада за све запослене се рачуна само рад код послодавца;
2. Прековремени рад је исплаћен у примењивањем правилне основице и постоје дневни извештаји о прековременом раду (обрачун зараде за септембар и октобар 2017.године);
3. Уговор за постављање вести на интернет порталу је раскинут у 2017. години;
4. Решење Скупштине о именовању директора број 06-4-4/2017-I од 17.03.2017. године и Уговор о раду број 79/2017 од 31.03.2017. године;
5. Решење о престанку радног односа за запосленог број 114/2017 од 30.06.2017. године;
6. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Библиотеке општине Лучани у Гучи бр. 178/2016 од 13.12.2016; и Одлука Управног одбора Библиотеке општине Лучани у Гучи о усвајању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места р. бр. 183/2016 од 14.12.2016. године и Закључак Општинског већа бр. 193/2017 од 27.12.2016 о усвајању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Библиотеке;
7. Обрачуни зараде у 2017. години за запослену за коју је неправилно утврђен коефицијент-доказ да је неправилност исправљена;
8. Извештаји запослених о прековременим сатима за октобар 2017; Одлуку о увођењу прековремених сати за октобар 2017. године; Одлуку о исплати прековремених сати за октобар 2017.године и Карнет Библиотеке општине Лучани за септембар 2017 са евидентираним прековременим сатима;
9. Измена Статута Библиотеке општине Лучани бр. 234/2017 од 13.11.2017. године и Одлука о усвајању бр. 242/2017 од 15.11.2017. године од стране УО Библиотеке (мера исправљења није потпуна јер је потребно да оснивач да сагласност);
10. Правилник о коришћењу мобилних телефона и Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о коришћењу мобилних телефона број 244/2017 од 15.11.2017 . године;
11. Правилник о организацији буџетског рачуноводства бр .69/2014 од 09.06.2014. године и Одлука УО о усвајању Правилника о организацији буџетског рачуноводства 245/2017 од 15.11.2017. године.

### **б) Захтев за достављање одазивног извештаја**

Општина Лучани је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.



Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Лучани мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закону о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1719/2017-04  
Београд, 25. децембар 2017. године**



## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	6
3. Интерна финансијска контрола .....	7
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	7
3.2. Интерна ревизија .....	27
4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана.....	28
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета .....	30
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	30
5.1.1. Приходи.....	32
5.1.2. Примања .....	62
5.1.3. Текући расходи.....	62
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	62
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	72
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	75
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000 .....	77
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000 .....	78
5.1.3.6. Стални трошкови, група – 421000.....	80
5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000.....	104
5.1.3.8. Услуге по уговору, група – 423000.....	112
5.1.3.9. Специјализоване услуге, група - 424000.....	165
5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	178
5.1.3.11. Материјал, група 426000.....	189
5.1.3.12. Отплата домаћих камата, група – 441000 .....	199
5.1.3.13. Пратећи трошкови задуживања, -група 444000 .....	201
5.1.3.14. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, -група 451000 .....	202
5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000.....	207
5.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	210
5.1.3.17. Остале дотације и трансфери, - група 465000.....	212
5.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета., група - 472000.....	213
5.1.3.19. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	217
5.1.3.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	225
5.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000 .....	228
5.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	231

5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000 .....	233
5.1.3.24. Средства резерве, група – 499000.....	236
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину.....	237
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000 .....	237
5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000 .....	242
5.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000 .....	248
5.1.4.4. Земљиште, група – 541000.....	249
5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	251
5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима. група – 611000.....	251
5.1.5.2. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000.....	252
5.2. Биланс прихода и расхода .....	253
5.2.1. Приходи и примања.....	254
5.2.2. Расходи и издаци .....	255
5.2.3. Резултат пословања.....	255
5.3. Биланс стања .....	256
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	256
5.3.2. Актива.....	266
5.3.3. Пасива .....	280
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	289
5.5. Извештај о новчаним токовима.....	290
5.6. Остали делови финансијског извештаја .....	291
6. Јавне набавке .....	294
7. Потенцијалне обавезе .....	318

## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Лучани заједно са територијама општина Горњи Милановац и Ивањица, и града Чачка, представља део једне географско административне целине – Моравичког округа.

Општина Лучани је педесетих година прошлог века настала од некадашње дљинске општине, а већ 1963. године као економски развијенијој припаја јој се и општина Гуча, од када постаје једна од разуђених и територијално највећих општина у Западној Србији.

По површини своје територије на којој се простире, лучанска општина захвата 454 километара квадратних и спада у општине средње величине у Србији, док по броју становника припада категорији мањих општина.

У свом саставу општина има два урбана центра, варошице Лучани и Гучу, које представљају привредне, административне и образовне центре општине и 33 насеља сеоског типа. Према последњем попису становништва из 2011. године укупан број становника је износио 20.897, што указује на умањење броја становника за 25% у односу на попис спроведен 2002. године. Општина Лучани према степену развијености припада другој групи, коју чине 34 ЈЛС, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека, на основу вредности бруто домаћег производа по глави становника.

Предузеће „МБ Наменска“, као и многобројна привредна друштва у варошици Лучани, запошљавају око 2.200 становника ове општине и тиме обезбеђују егзистенцију великог броја породица.

Овај крај позната је и по производњи малина, купина, шљива, јабука и других култура, којима се бави локално становништво.

Од културних манифестација издваја се Драгачевски сабор трубача у Гучи, као место одржавања највећег фестивала трубачке музике, где су још увек заступљене традиционалне вредности попут народних песама, игара и ношње овог региона.

Први сабор трубача организован је 1961 године у знатно скромнијем издању него данас. У току 2016. године одржан је 56. Драгачевски сабор трубача.

Образовни систем у 2017. години чине једна предшколска установа са 378 деце, од чега 119 предшколаца, шест матичних основних школа са 15 издвојених одељења са укупно 1.264 школске деце и једна школа за средње образовање са 358 уписаних ученика у 17 одељења.

Општина Лучани је оснивач ЈП „Комуналац“, ЈП „Драгачево путеви“, Предшколске установе „Наша радост“, Туристичке организације „Драгачево“, Центра за културу и спорт општине Лучани, Библиотеке општине Лучани.

Као највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, Скупштина општине у свом саставу има 45 одборника и у 2016. години одржано је 9 седница.

Извршну власт у општини чине Председник општине и Општинске веће, које је у 2016. години одржало 22 седнице.

Обзиром на број становника мањи од 50.000, Општинска управа образована је као јединствен орган и организована је тако да је у свом саставу у 2016. години имала 5 одељења са 63 запослена и ангажова на лица, а у 2017. години новом систематизацијом предвиђено је 7 одељења са 68 запослених и ангажованих лица.

Укупан број запослених у Општинској управи на дан 31.12.2016. године је 58. Према акту о организацији, У Општинској управи на дан 31.12.2016. године образоване су основне и уже организационе јединице. Основна унутрашња јединица је одељење, а уже унутрашње јединице су одсеци.

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

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији
- Закон о порезима на имовину,
- Закон о пољопривредном земљишту,
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима
- Закон о шумама
- Закон о финансирању политичких активности,
- Закон о јавној својини,
- Закон о радним односима у државним органима,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавном информисању и медијима,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о спорту
- Закон о удружењима,
- Закон о планирању и изградњи,
- Закон о јавном дугу,
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,



- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

### 3. Интерна финансијска контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### 3.1. Финансијско управљање и контрола

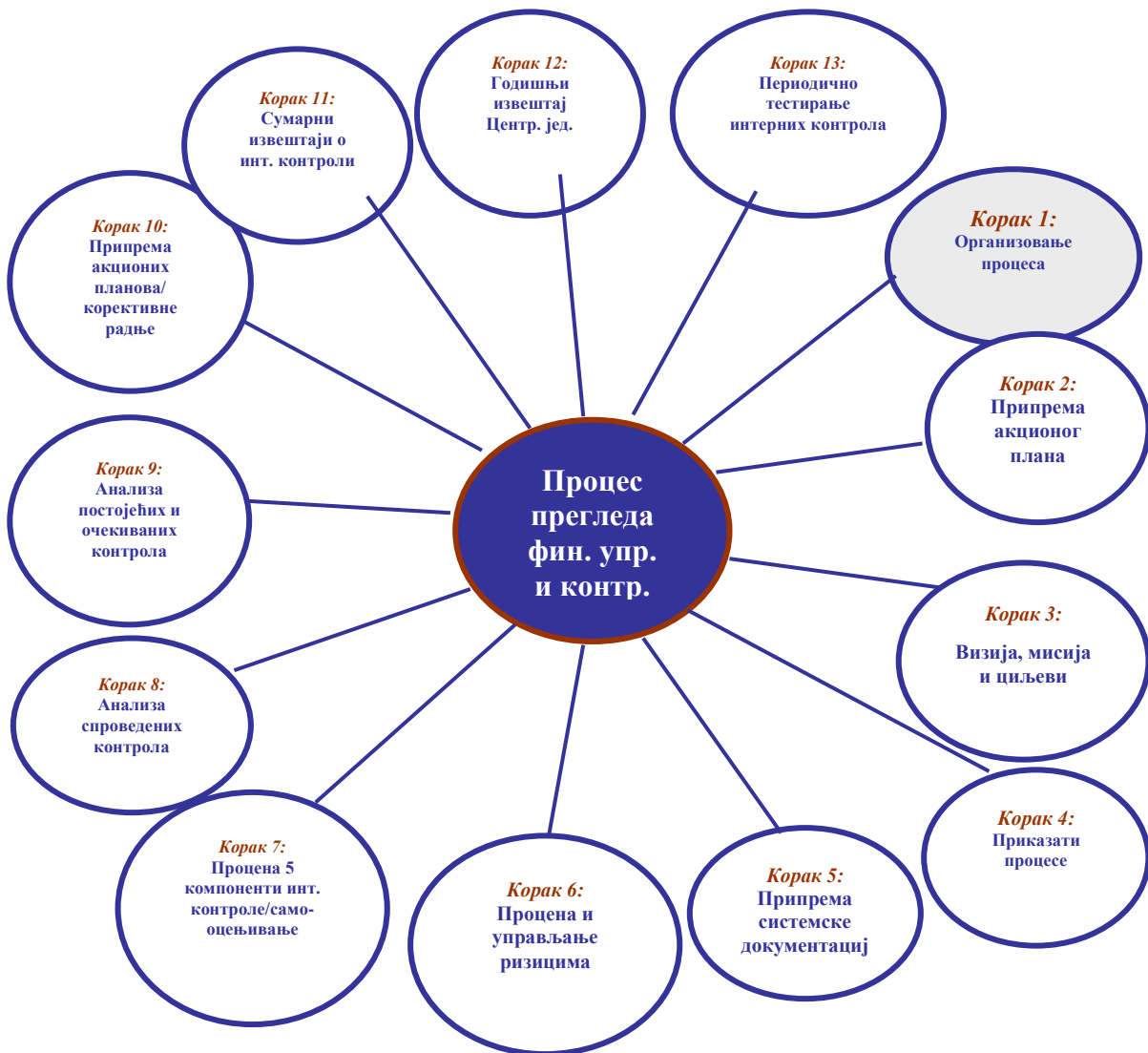
Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>1</sup>, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>2</sup>.

*Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfjn.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)*

<sup>1</sup>„Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13



Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (ИНТОСАИ *Гуиделинес фор Интернал Цонтрол Стандардс фор тхе Публиц Сеџтор*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*Тхе Цоммиттее оф Спонсоринг Организатионс оф тхе Тreadway Цоммисион*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

### 1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине,

Преседника и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Лучани<sup>3</sup>, Пословника Скупштине општине Лучани<sup>4</sup>, донели и следеће:

**Стратегије:** Стратегију одрживог развоја општине Лучани за период 2011-2021<sup>5</sup>

**Одлуке:** Одлуку о општинској управи општине Лучани<sup>6</sup>, Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у општини Лучани за 2015.годину<sup>7</sup>; Одлуку о буџету општине Лучани за 2016. годину<sup>8</sup> и други.

**Правилнике:** Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лучани, са изменама и допунама; Правилник о финансирању области спорта и физичке културе у општини Лучани<sup>9</sup>; Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 110-8/2014-IV од 13. јуна 2014. године и Рачуноводствене политике буџета општине Лучани број 06-19/12-01 од 06.04.2012. године, Правилник о коришћењу службених моторних возила број 110-7/2014-IV од 31.03.2014. године и Правилник о коришћењу и одржавању службених возила општине Лучани број 110-12/2017-IV од 15. јуна 2017. године<sup>10</sup>; Правилник о коришћењу службених мобилних телефона – акт Председника општине број 104/2015-II од 21.04.2015. године и од 25.09.2017. године и акт – Начелника општинске управе општине Лучани број 110-4/2015-IV од 29.04.2015. године<sup>11</sup>; Правилник о раду трезора општине Лучани<sup>12</sup> број 06-55-7/2016-III од 17.11.2016. године („Службени гласник општине Лучани 12/16); Правилник о коришћењу средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Лучани („Службени гласник општине Лучани 12/16), Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Лучани на рачун извршења буџета општине Лучани („Службени гласник општине Лучани 12/16), Правилник о раду у општинској управи број 110-5/15-IV од 28.04.2015. године и од 17.06.2015. године.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева:јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих,прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности,прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

<sup>3</sup>„Службени гласник општине Лучани“, бр. 4/14

<sup>4</sup>„Службени гласник општине Лучани“, бр.11/15

<sup>5</sup>Службени гласник општине Лучани број 2/11

<sup>6</sup>(Службени гласник општине Лучани број 16/15 и 16/16-ступила на снагу 30.12.2016.

<sup>7</sup>(Службени гласник општине Лучани број 3/16 и 16/16

<sup>8</sup>(Службени гласник општине Лучани број 26/15 и 12/16

<sup>9</sup>(Службени гласник општине Лучани број 13/17

<sup>10</sup>(Службени гласник општине Лучани број

<sup>11</sup>(Службени гласник општине Лучани број

<sup>12</sup>(Службени гласник општине Лучани број 12/16

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом општине Лучани и другим прописима, образована је Општинска управа. Општинска управа обавља и послове из оквира права и дужности Републике Србије. Општинска управа је образована као јединствени орган општине.

У Општинској управи на дан 31.12.2016. године образоване су основне и уже организационе јединице. Основна унутрашња јединица је одељење, а уже унутрашње јединице су одсеци.

Одлуком о Општинској управи општине Лучани број 06-54-6/2015-I од 5.6.2015. године коју је донела СО Лучани Општинска управа се организује у 5 Одељења-Одељење за Скупштинске и извршне послове, Одељење за финансије, Одељење за привреду и локални развој, Одељење за урбанизам и имовину и Одељење за друштвене делатности и уопшту управу. Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лучани број 110-16/2013-IV од 25.9.2013. године са четири измене и допуна који је донело Општинско веће предвиђене су 7 организационе јединице и то 6 одељења (Одељење за Скупштинске послове и месну самоуправу, Одељење за финансије, Одељење за друштвене делатности и заједничке послове; Одељење за локални развој и инвестиције, Одељење за урбанизам и инспекцијске послове и Одељење за извршне и опште послове) и Општинско јавно правобранилаштво, односно ова два акта нису усклађена.

Скупштина општине Лучани је на седници одржаној 11.03.2016. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора општине Лучани, број 06-4-2/2016-1, а Одлуку о изменама и допунама одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора општине Лучани је донела 30.12.2016. године.

Према овој одлуци одређено је да је максималан број запослених на неодређено време у Општинској управи општине Лучани 56, а број запослених извршилаца на неодређено време на дан 31.12.2016. године био је 48, у овај број није урачунат начелник Општинске управе општине Лучани. Општинска управа општине Лучани је на дан 31.12.2016. године имала 8 запослених мање од броја утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено радно време у општини Лучани за 2016. годину.

#### **Одлука о Драгачевском сабору трубача у Гучи**

Скупштина општине Лучани на седници одржаној 5.1.2016. године донела је Одлуку о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I.

Чланом 3. Одлуке је прописано да је забрањено организовање концерата народне и забавне музике уз извођење и емитовање било које, осим трубачке музике.

Према Извештају партнера „Profile“ доо и РТВ Сунце доо, организовани су концерти народне и забавне музике, уз ангажовање естрадних уметника из ове области.

Према члану 5. Организатор сабора је општина Лучани и према члану 6. послове организације обавља преко својих органа, јавних установа и јавног предузећа (Општинска управа, Центар за културу и спорт, ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани, ЈКП Комуналац Лучани, Туристичка организација Драгачево, Библиотека, Дом здравља Лучани и месна заједница Гуча).

Према члану 7. овом Одлуком образују се: Савет Сабора, Саборски одбор и Извршни одбор Сабора и утврђују њихове надлежности.

Чланом 8. Одлуке дефинисано је да је Савет Сабора саветодавно тело. Савет одбора чине садашњи и бивши учесници и њихови организатори и то: трубачи (мајстори трубе), председници општина (где се организују предтакмичења), председници саборских-организационих одбора, директори из области културе и туризма са подручја такмичарских и предтакмичарских центара, председници савета МЗ Гуча, представници средстава информисања, представници спонзора, начелници општинске управе и директори јавних предузећа и установа организатора, традиционални угоститељи на Сабору, представници

цркве, као и друге јавне личности из области културе, привреде, политике и пријатељима Сабора.

**Према писаној информацији одговорног лица Савет сабора не само да није одржавао седнице већ нема података ни да је конституисан.**

*Саборски одбор*

Према члану 10. Саборски одбор разматра и решава питања из области организације и обезбеђивања средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката сабора који се врши преко општинских органа, јавних установа и јавних предузећа.

Саборски одбор је највише организационо тело Сабора.

Према Одлуци о Драгачевском сабору трубача из 2015 године Саборски одбор чини председник општине као председник Одбора, а чланови су директори индиректних корисника и ЈКП Комуналац, заменик председника СО Лучани, директор Дома здравља, Народни посланик и Начелник управног округа а према Одлуци о Сабору из 2016 године Саборски одбор се састоји од изабраних чланова и чланова по функцији и председника Одбора се бира већином гласова и председник општине није члан Саборског одбора.

Изабране чланове бира Скупштина општине Лучани на предлог одборничких група-изборних листа, сразмерно броју освојених мандата, на начин на који се врши избор Општинске изборне комисије. Чланови по функцији су: начелник Општинске управе, директори Центра за културу и спорт, ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани, ЈКП Комуналац Лучани, Туристичке организација Драгачево, Библиотеке општине Лучани и председник Савеза МЗ Гуча.

**Број и састав Саборског одбора утврђује СО Лучани, својим решењем, у року од 30 дана од дана доношења ове Одлуке. Председника Саборског одбора бира Саборски одбор из реда својих чланова.**

Скупштина општине Лучани је на седници одржаној 11.3.2016. године донела Решење о именовану чланова Саборског одбора број 06-4-10-1/2016-I. СО Лучани донела је измену решења број 06-38-16-2/2016-I од 18.7.2016. године и допуну Решења о именовану чланова саборског одбора од 5.8.2016. године (број 06-33-98/2016-I) којима се мења члан Саборског одбора по функцији.

На конститутивној седници Саборског одбора дана 18.4.2016. године донета је Одлука о избору председника, заменика председника и техничког секретара као и о коришћењу печата број 03/2016 од 18.4.2016. године којом је тачком 4. дефинисано да ће саборски одбор користити печат Скупштине општине Лучани. За потребе Саборског одбора урађен је печат који је коришћен на записницима са седница Саборског одбора, односно Саборски одбор је имао свој печат и није коришћен печат СО Лучани. За председника Саборског одбора изабран је Начелник Моравичког управног округа. Чланом 3 ове Одлуке дефинисано је да административно техничке послове саборског одбора обезбедиће в.д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани што је супротно члану 19. Одлуке о драгачевском сабору трубача према коме Општинска управа врши стручне, техничке и административне послове за Саборски одбор.

**Саборски одбор у току 2016. године одржао је 11 седница. Део достављених Записника са седница Саборског одбора нема печат и потпис.**

Чланом 11. Одлуке и Драгачевском сабору трубача дефинисани су послови Саборског одбора и то: (1) представља сабор, (2) утврђује термин одржавања сабора, (3) доноси јединствен и оперативни план организације Сабора, у коме утврђује опис и динамику послова непосредних извршилаца у оквиру њихових права и обавеза и функционалне способности, (4) даје сагласност (одобрења) на планска акта и друге опште и појединачне акте које доносе извршиоци, учесници у организацији Сабора, (5) даје сагласност на уговоре које закључују учесници у организацији Сабора, (6) врши надзор над радом и даје обавезујућа упутства и налоге учесницима у организацији Сабора, (7) обезбеђује



услове за координацију рада начелника Моравичког управног округа и других државних органа, јавних установа и предузећа који се баве пословима од значаја за сабор, (8) бира домаћина сабора, на предлог Савета Сабора, (9) утврђује списак званица, учесника и гостију сабора, (10) поставља председника Извршног одбора Сабора, (11) утврђује протокол отварања Сабора, финалног такмичења и конференција за новинаре и (12) врши друге послове у вези са организацијом сабора. Саборски одбор одлучује већином гласова.

Члановима 15-18 дефинисани су задаци Извршног одбора сабора. Извршни одбор непосредно спроводи одлуке Саборског одбора из области организације и обезбеђивања средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката Сабора који се врше преко општинских органа, јавних установа и предузећа. Чланови овог одбора су исти као и Саборског одбора, а председника предлаже председник Саборског одбора-а као председника Извршног одбора поставља се заменик председника Саборског одбора.

**Према писаној информацији одговорног лица последња седница Извршног одбора одржана је 31.7.2015. године.**

Чланом 19. дефинисани су задаци Општинске управе и то између осталог: обезбеђивање стручне, административне и техничке послове за Саборски одбор, утврђивање и наплату јавних прихода, обезбеђује и даје на коришћење простор за обављање привредних делатности, организује и врши послове паркирања моторних возила на обезбеђеном простору, обезбеђује (прибавља) посебан простор одређен за паркирање моторних возила, наплаћује накнаду за паркирање моторних возила на обезбеђеном простору, организује сајамски простор и привредну изложбу, врши инспекцијски надзор и ангажује маркетиншке агенције за потребе организације Сабора.

Чланом 20. дефинисани су задаци Центра за културу и то су између осталог: доношење општих и појединачних аката којима се планира, утврђује, организује и спроводи програм, програмска такмичења и предтакмичења, уз претходну сагласност Саборског одбора закључује уговоре о располагању ауторским и сродним правима и уговоре о прибављању донаторских, спонзорских и других средстава за финансирање и суфинансирање саборских програма, стара се о организацији и спровођењу усвојеног програма Сабора, стара се о учешћу, доласку и смештају учесника у програму, утврђује план и организује обезбеђење програмских приредби и остало.

Чланом 21. дефинисани су задаци ЈП „Дирекција за изградњу“ који су између осталог и припрема и уређује паркинг површине и простор за продају паркинг карата, доводи јавну расвету до функционалне исправности, поставља и уклања кућице и наплатне рампе, монтира електроормаре за напајање привремених објеката, поправља путну мрежу и поставља саобраћајну сигнализацију и остале послове

Чланом 22. дефинисани су послови ЈКП Комуналац Лучани.

Чланом 23. дефинисани су послови Туристичке организације који су између осталог и организација промоције Сабора на сајмовима, организација смештаја учесника у програму и гостију Сабора, организација званичног кампа Сабора, организација саборског сајма туризма, организација рада на инфо пунктовима и сл.

Чланом 24. дефинисани су задаци Библиотеке који су између осталог промоција свих издања штампаних између два сабора, дежурство и остале активности везане за Музеј трубе, приређивање мини сајма књига.

Чланом 25. и 26. дефинисани су задаци Дома здравља и МЗ Гуча (између осталог и планирање улагања у саборску инфраструктуру (иако општина Лучани има основано јавно предузеће коме су поверени послови одржавања путева)).

**Чланом 27. дефинисани су приходи од Сабора и то: локална административна такса, локална комунална такса, боравишна такса, новчане казне за прекршаје изречене у прекршајном поступку као и одузета имовинска корист, приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у својини општине као и непокретности у**



**државној својини које користи општина Лучани и индиректни корисници, приходи од донација, приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине Лучани и други приходи.**

Чланом 27. став 3. прописано је да сви приходи по основу донација, остварени за потребе организације сабора, морају се приказати у пословним евиденцијама и књиговодству учесника у организацији из члана 6. ове Одлуке. Није дозвољено уговорати или без уговора прибављати приходе, услуге и добра, нити организовати или изводити програмске садржаје без прописаног приказивања и књижења остварених прихода и примања односно учињених расхода и издатака.

Чланом 27. став 4. Одлуке, одређено је да донатор не може помагати финансирање организације Сабора путем непосредног плаћања или покривањем трошкова учесника у организацији или у програму Сабора (такозвано наменско спонзорство за организацију и извођење концерата или друге саборске приредбе), нити посредно, преко других лица, већ искључиво путем уговора којим надлежни учесник у организацији из члана 6. Одлуке преузима обавезе према донатору да из примљених средстава финансира одређени програмски садржај (концерт или неку другу приредбу).

Чланом 28. дефинисани су расходи и издаци Сабора. Расходи и издаци Сабора су расходи и издаци буџета општине Лучани и то: расходи и издаци Сабора и расходи и издаци за изградњу или реконструкцију комуналне инфраструктуре која је непосредно у функцији организације Сабора, који су за исте намене предвиђени годишњим финансијским планом индиректног корисника, до износа средстава преосталих по намирењу расхода и издатака Сабора. Чланом 29. Дефинисано је да део остварених прихода од комуналних такси за коришћење простора на јавним површинама, или испред пословних просторија, остварених по основу заузимања главног и помоћног фудбалског терена у Гучи у целокупном износу (100%) финансирају се расходи и издаци ФК Драгачево Гуча и то за потребе одржавање терена, објеката и опреме на њима у висини 30% а остатак у износу 70% за редован рад.

Чланом 31. Одлуке дефинисано је да јавне површине се могу користити у пословне сврхе за намене и под условима који су утврђени законом и овом одлуком. Површине у државној својини на којима право коришћења имају друга лица и приватне површине могу се користити на основу писаног споразума о уступању између носиоца права коришћења или права својине и општине Лучани односно Општинске управе, као и јавног предузећа или установе. Ове површине, општина Лучани односно Општинска управа, јавно предузеће или установа могу користити за послове из своје надлежности или дати другом лицу на привремено коришћење уз наплату прописаних накнада и локалних јавних прихода. Чланом 32. Одлуке утврђује се висина накнаде због ограничавања конституисаног права на површинама. Ова накнада има карактер накнаде штете и то: (1) накнада за коришћење непољопривредног земљишта у висини до 40% од износа наплаћене локалне комуналне таксе и (2) накнада за коришћење пољопривредног земљишта које се користи за потребе паркирања возила до износа од 1.000€/ха.

Чланом 33. утврђено је да накнада за коришћење јавне површине која је уређена и користи се као улаз у стамбену зграду, двориште, пословни и други простор, за коју је корисник дао писану сагласност о коришћењу за потребе организације Сабора, у висини 40% од износа наплаћене локалне комуналне таксе; ова накнада има карактер накнаде штете услед ограничавања конституисаног права службености пролаза.

Члановима 34-42 регулисано је издавање простора у пословне сврхе. Чланом 37. прописано је да издавање на коришћење јавних површина за пословне сврхе врши Општинска управа почев од 1. јуна па док има слободних површина.

Чланом 45. Одлуке одговорна лица свих учесника у организацији, извештаје о раду и трошкове на организацији Сабора, који су усвојени од стране њихових надлежних органа, достављају Саборском одбору најкасније до 20. септембра текуће године. Саборски одбор по

достављеним извештајима доноси одлуке најкасније до 30. септембра текуће године и доставља их Општинском већу. Одговорна лица учесника у организацији Сабора, финансијске планове и Предлоге аката за наредни Сабор из своје надлежности, који су усвојени од стране њихових надлежних органа, достављају Саборском одбору ради сагласности најкасније до 25. септембра текуће године.

Финансијски план и нацрт акта по добијеној сагласности Саборског одбора, одговорна лица учесника у организацији најкасније до 5. октобра текуће године достављају Општинском већу. Одлуке донете у поступку разматрања аката из овог члана Општинско веће доставља Скупштини општине Лучани најкасније до 10. октобра текуће године.

Чланом 45. Одлуке дефинисано је да одговорна лица извршних учесника у организацији из члана 6. ове Одлуке, извештаје о раду и трошковима на организацији Сабора, који су усвојени од стране њихових надлежних органа, достављају Саборском одбору најкасније до 20. септембра текуће године. Саборски одбор по достављеним извештајима доноси одлуке и најкасније до 30. септембра текуће године их доставља Општинском већу на даљи поступак. Одлуке донете у поступку разматрања аката из овог члана Општинско веће по прописаној процедури доставља СО Лучани најкасније до 10. октобра текуће године.

**Саборски сабор је доставио Општинској управи Извештај о организацији 56. Драгачевског сабора у Гучи у коме су садржани сви појединачни извештаји свих учесника у организацији али исти извештај, према писаној информацији, није разматран ни на седницама Општинског већа ни на седницама СО Лучани.**

Донет је Правилник о оглашавању и спонзорству сабора од стране Управног одбора Центра за културу и спорт општине Лучани број 251/1-Х од 14.4.2016. године којим се уређују основи прибављања средстава за финансирање сабора трубача у Гучи путем спонзорстава, оглашавања (рекламирања), донација, пропаганде и продаје улазница за програмске садржаје у оквиру надлежности Центра за културу Гуча. Овим Правилником је дефинисано да су средства остварена по основу спонзорстава, донаторства, улазница за програмске садржаје, рекламе и пропаганде чине сопствени приход буџета Центра из које се по одбитку трошкова учесника у организацији сабора из члана 6. Одлуке о драгачевском сабору трубача у Гучи финансира инфраструктура Сабора у складу са Одлуком о буџету општине Лучани. Овим Правилником обухваћени су сви приходи која општина остварује који се односе на Драгачевски сабор трубача и дефинисано је за које намене ће се средства утрошити што није надлежност Центра за културу и спорт.

Чланом 4. Правилника дефинисано је да када Центар прибављање средстава за финансирање сабора трубача у Гучи путем спонзорстава, оглашавања(рекламирања), донација, пропаганде врши посредним путем, поступак избора Агенције или другог правног или физичког лица врши се на начин и у складу са Законом о јавним набавкама.

#### ***Допис Скупштине општине Лучани о раскиду уговора***

Скупштина општине Лучани упутила је допис број 06-1/2016-I 8.1.2016. године Председници општине Лучани, Директору Центру за културу и спорт, Општинском јавном правобраниоцу и Начелнику општинске управе са предметом: раскид уговора закључених у вези са Драгачевским сабором трубача у Гучи. Према допису одговорна лица органа општине, јавних предузећа и установа раскинуће све уговоре закључене у вези са Сабором о уступању ексклузивних и лицецних права и прибављању спонзорских средстава и друге и у року од 30 дана извршиће усаглашавање својих планова програма и других аката са овом одлуком обзиром да се наведеном Одлуком прописују другачији приступ и исправљају бројни пропусти учесника у организацији коју су довели до урушавања ове манифестације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У току ревизије нису достављени докази да је формиран Савет сабора и да је одржавао седнице у току 2016. године нити је достављен доказ да је Извршни одбор одржавао

- седнице у току 2016. године што је супротно члану 7.-8. и 15.-17. Одлуке о Драгачевском сабору трубача;
- за потребе Саборског одбора урађен је печат који је коришћен на записницима са седница Саборског одбора, а Саборски одбор је организационо тело Сабора основано од стране СО Лучани и нема право на свој печат што је супротно члану 2. Закона о печату државних и других органа;
  - Тачком 3. Одлуке о избору председника, заменика председника и техничког секретара Саборског одбора број 03/2016 дефинисано је да административно техничке послове Саборског одбора обезбедиће в.д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани што је супротно члану 19. Одлуке о Драгачевском сабору трубача према коме Општинска управа врши стручне, техничке и административне послове за Саборски одбор и члану 28. Закона о локалној самоуправи;
  - Део достављених Записника са седница Саборског одбора нема печат и потпис;
  - Чланом 11. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи дефинисано је да Саборски одбор доноси јединствен и оперативни план организације Сабора, у коме утврђује опис и динамику послова непосредних извршилаца, даје сагласност на планска акта и друге опште и појединачне акте које доносе извршиоци (учесници у организацији Сабора), даје сагласност на уговоре које закључују учесници у организацији Сабора, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи;
  - Чланом 45. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи дефинисано је да одговорна лица учесника у организацији Сабора извештаје о раду и трошковима на организацији Сабора, финансијске планове и нацрте аката за наредни Сабор достављају Саборском одбору ради давања сагласности и доношења одлука, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи;
  - Одлуке Саборског одбора нису у складу са надлежностима из Статута и осталих интерних аката индиректних корисника и осталих ЈП и организација који су учесници у организацији манифестације Сабор трубача;
  - Донет је Правилник о оглашавању и спонзорству сабора од стране Управног одбора Центра за културу и спорт општине Лучани број 251/1-Х од 14.4.2016. године којим се уређују основи прибављања средстава за финансирање сабора трубача у Гучи путем спонзорстава, оглашавања (рекламирања), донација, пропаганде и продаје улазница за програмске садржаје у оквиру надлежности Центра за културу и спорт којом су дефинисана сва спонзорства, оглашавања (рекламирања), донација, пропаганде и продаје улазница за програмске садржаје и за које намене ће се иста користити, што није у надлежности Центра за културу односно општи акт је донет од стране ненадлежног органа што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи;
  - Правилником о оглашавању и спонзорству сабора се дефинише и за које намене ће се утрошити средства прикупљена за финансирање сабора трубача у Гучи путем спонзорстава, оглашавања (рекламирања), донација, пропаганде и продаје улазница за програмске садржаје што је супротно члану 2. став 1. тачка 15. Закона о буџетском систему према коме су наменски приходи јавни приходи чија се намена одређује Одлуком о буџету јединице локалне самоуправе;
  - Саборски одбор је општинским органима доставио Извештај о организацији 56. Драгачевског сабора у Гучи у коме су садржани појединачни извештаји свих учесника у организацији али исти извештај, према писаној информацији, није разматран ни на седницама Општинског већа, ни на седницама СО Лучани што је супротно члану 45. Одлуке о Драгачевском сабору трубача;

- Извештајем о организацији 56. Драгачевског сабора у Гучи који је састављен од стране Саборског одбора нису обухваћени сви приходи и сви расходи који су остварени/извршени у вези са 56. Драгачевским сабором трубача у Гучи;
- Агенција „Profile“ доо и РТВ Сунце доо (партнери), нису доставили званично своје извештаје о реализацији уговора о пословно техничкој сарадњи, нити је Саборском одбору и Скупштини општине поднет извештај о приходима по основу спонзорских уговора које је закључила Агенција и РТВ Сунце нити о расходима наведених субјеката поводом Сабора супротно члану 45. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I;
- Чланом 51. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи од 5.1.2016. године наведено је да се раскину сви уговори о уступању ексклузивних лиценцих права и прибављању спонзорских средстава који су на снази што значи и Уговор о пословно техничкој сарадњи и Уговор о генералном спонзорству, а исти нису раскинути ни за време одржавања 56. Драгачевског сабора трубача што је супротно члану 51. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи и допису СО број 06-1/2016-I 8.1.2016. године;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да Одлуку о Драгачевском сабору трубача ускладе за законским прописима и подзаконским актима, да поступају у складу са донетом Одлуком, да интерна акта која се односе на Сабор трубача доносе надлежни органи; да се СО Лучани поднесе извештај о Драгачевском сабору трубача који садржи и финансијски део са свим приходима и расходима које су остварили односно имали учесници у организацији; да партнери доставе званично своје извештаје са финансијском структуром прихода и расхода.*

*Одлука о измени и допуни Одлуке о оснивању ЈП Дирекција за изградњу*

Скупштина општине Лучани на седници одржаној 18.11.2016 године, донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани број: 06-52-5/2016-I. Овом одлуком врше се измене и допуне Одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ која је уписана у регистар Агенције за привредне субјекте решењем број: БД 59933 од 07.06.2013 године, као и измена пословног имена предузећа које сада гласи Јавно предузеће општине Лучани за изградњу и одржавање путева и јавне расвете „Драгачево путеви“ Гуча. Предузеће је основано ради обављања следећих делатности: одржавање улица и путева на територији општине Лучани којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја, чување и унапређење употребне вредност улица, путева, тргова, обезбеђивање јавног осветљења, одржавање, адаптацију и унапређење објеката и инсталацију јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене. Дирекција за изградњу од 30.11.2016. године престаје да буде индиректни корисник буџета општине Лучани. Ниједним актом није дефинисано ко преузима права и обавезе ЈП Дирекција за изградњу нити је имовина која се налазила у пословним књигама Дирекције за изградњу евидентирана у пословним књигама Општинске управе. Укупна дуговања на дан 30.11.2016. године према аналитичкој картици износе 5.473 хиљаде динара.

*Месне заједнице*

Скупштина општине Лучани на седници одржаној дана 16.12.2016 године донела је Одлуку о месним заједницама на територији општине Лучани број: 06-61-10/2016-I. Овом одлуком на подручју општине Лучани образовано је 38 месних заједница, утврђен је њихов назив, подручје за које се образују и њихове границе, и то: Велес, Вича, Вучковица, Глог, Горачићи, Горњи Дубац, Горња Краварица, Граб, Губеревци, Гуча, Дљин, Доњи Дубац, Доња Краварица, Драгачица, Дучаловићи, Ђераћ, Живица, Зеоке, Каона, Котража, Кошани, Крстац, Лис, Лисице, Лисице 2, Луковићи, Лучани, Марковица, Милатовићи, Негришори, Пухово, Расовац, Рогача, Ртари, Рти, село Лучани, Тијање и Турица.



За 25 месне заједнице према табели коју смо добили од Општинске управе избори, за савете Месних заједница одржани су у току 2013-2015. године, за остале месне заједнице нисмо добили информацију када су избори последњи пут одржани.

Од 25 месних заједница које имају изабране председнике Савета, општина Лучани у току ревизије достављени су само акте о избору председника Савета за седам месних заједница и то за: 1) Месну заједницу Каона- Одлуку о конституисању Савета месне заједнице број: 30/2012 од 28.12.2012 године, 2) Месну заједницу Кошани- Закључак о избору председника Савета месне заједнице од 30.12.2013 године, 3) Месну заједницу Лисице- Записник о избору председника Савета месне заједнице од 11.01.2013 године, 4) Месну заједницу Луковићи- Записник о избору председника Савета месне заједнице од 23.02.2013 године, 5) Месну заједницу Марковица- Записник о избору председника Савета месне заједнице од 16.01.2013 године, 6) Месну заједницу Тијање- Записник о избору председника Савета месне заједнице од 20.05.2013 године и 7) Месна заједница Доњи Дубац- Записник о избору председника Савета месне заједнице од 24.02.2016 године.

За 4 Месне заједнице Котража, Крстац и Негришори и село Лучани нису достављени акти о избору председника Савета наведених месних заједница, већ само обавештење које су месне заједнице доставили општини Лучани о дану избора и лицу које је изабрано за председника Савета. За остале месне заједнице код којих су се избори одржали у периоду 2013-2015 године нисмо добили податке о одговорним лицима.

Код осталих месних заједница (13 месне заједнице) према писаној информацији Начелника управе, на основу документације коју поседују нису успели да утврде годину када су се одржавали последњи избори за органе месних заједница нити поседују документацију о одговорним лицима односно Одлуке о избору председника Савета месне заједнице са последње одржаних избора.

**На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:**

- Комуналне делатности нису организоване у складу са Законом о комуналним делатностима и то: на територији општине два предузећа (ЈКП Комуналац Лучани и „МБ наменска“ Лучани) обављају исту комуналну делатност (производња и дистрибуција топлотне енергије); Комуналну делатност снабдевање водом за пиће и одржавање путева улица обављају месне заједнице а Одлукама СО Лучани поверене су јавним предузећима ове делатности; врши се плаћање електричне енергије за јавну расвету са позиција месних заједница и Центра за културу и спорт иако је поверена делатност ЈП Дирекција за изградњу;
- Све месне заједнице немају изабране савете месних заједница (13 месних заједница) односно ови индиректни корисници немају одговорна лица а у току 2016. године вршена су плаћања по позиција месних заједница;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лучани број 110-16/2013-IV од 25.9.2013. године са четири измене и допуне није усклађен са Одлуком о општинској управи општине Лучани број 06-54-6/2015-I од 5.6.2015. године која је донета од стране СО Лучани;
- Јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цене свих комуналних услуга нити даје сагласност на промену цена у складу са Законом о комуналним делатностима (производња и дистрибуција топлотне енергије, промена цене воде, услуга изношења и депоновања смећа);
- Комунална делатност паркирања за време одржавања Драгачевског сабора трубача поверена је уговором Омладинској задрузи Драгачево Гуча супротно Закону о комуналним делатностима (Општинска управа); извршено је затварање три путна правца ради наплате паркирања без сагласности управљача пута ЈП Путеви Србије (Општинска управа и Дирекција за изградњу);

- није донета Процена угрожености и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама; није донета Одлука о укидању ванредне ситуације иако је престала опасност;
- интерна акта нису усклађена са законским прописима и подзаконским актима- Одлуке о комуналним делатностима нису усклађене са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавним путевима (Одлука о сахрањивању и гробљима на територији општине Лучани, Одлука о путевима и остале);
- Правилници и остала општа акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Начелник Општинске управе донео је Правилник о репрезентацији који се односи и на Скупштину општине и на Председник општине; в.д. директора Центра за културу донео је интерни акт којим се прописује коришћење службених мобилних телефона и истим актом нису утврђени сви лимити за потрошњу мобилних телефона; Интерни акт којим је регулисан начин организације званичног кампа 56. Драгачевског саборатрубача донет је од стране директора Туристичке организације; Правилник о оглашавању и спонзорству Сабора донет је од стране Управног одбора Центра за културу и спорт; Интерни акт којим се утврђује ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за именована, изабрана и постављена лица донет је од стране ненадлежног органа и да притом није одређен лимит за сва лица;
- Нису донета сва интерна акта (нису донети правилници и остала интерна акта из области спорта односно финансирања спортских савеза и клубова; није донет Правилник о употреби службених мобилних телефона код ПУ Наша радост, Библиотеке и Туристичке организације; није донет Правилник о репрезентацији код ЈП Дирекција за изградњу, ПУ Наша радост, Центра за културу и спорт, Туристичке организације, Библиотеке и месних заједница; није донет Правилник о употреби службених возила са нормативима за потрошњу (ЈП Дирекција за изградњу и Центар за културу и спорт); Дирекција за изградњу није донела интерни акт којим се уређује процедура прикључења привремених објеката на НН мрежу;
- Није донет интерни акт којим се утврђује право и висина накнаде члановима управних и надзорних одбора;
- Неусклађеност интерних аката (Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи, дефинисано је да је задатак Центра за културу и спорт између осталог и да се стара о учешћу, доласку, смештају и трошковима учесника у програму а задатак Туристичке организације је организација смештаја за учеснике у програму и госте Сабора а Статутом Центра у члану 8 дефинисано да Центар организује смештај и исхрану учесника у програмима и организацији Драгачевског сабора трубача;
- Не постоји интерни акт којим је дефинисано који су критеријуми (удаљеност, површина, прилаз, комунална опремљеност) које једна парцела (земљиште) треба да испуни да се може закупити за потребе организовања Драгачевског сабора трубача у Гучи, односно закуп земљишта је извршен без јасних критеријума и нису достављени докази на који начин је утврђена цена од 1.000 евра по хектару за закуп парцеле за потребе паркирања;
- Врши се набавка земљишта за потребе паркирања од физичких лица, а да притом није узето у разматрање земљиште које се налази на територији варошице Гуча у власништву општине и то 97 парцела укупне површине 12.83.26 ха и као државна својина РС-држалац општина Лучани 4 катастарске парцеле површине 0.02.10ха (Општинска управа); Врши се закуп земљишта од закупаца (Општинска управа);
- Закључени су уговори о репрограмирању дуга на 60 месечних рата супротно Закону о јавном дугу (Дирекција за изградњу);
- Општинско веће општине Лучани својим Закључцима утврђивало је висину накнаде штете од напуштених животиња, по којима је закључено једанаест Уговора уместо да



- висину накнаде утврди Комисија која се за те намене формира; вршена је накнада шете супротно донетим интерним правилницима (Општинска управа);
- В.д. директора Центра за културу и спорт обављао је функцију дуже од времена на које је именован Решењем СО Лучани; Управни одбор Центра за културу и спорт није расписао јавни конкурс за избор директора пре истека мандата в.д. директора и опет је постављен у 2016. години в.д. директора и тако је од фебруара 2015. године;
  - Директори и в.д. директора Установа су именовани од стране Скупштине, а да не испуњавају услове у складу са законским прописима и интерним актима (Центар за културу, Дирекција за изградњу и Туристичка организација);
  - Директор Туристичке организације општине Лучани је истовремено члан Надзорног одбора исте из реда запослених;
  - Није отворен Буџетски фонд за заштиту животне средине и посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине се троши без посебног програма;
  - Врши се пренос субвенција јавним предузећима без донетог посебног програма (ЈКП Комуналац; ЈКП Дубоко; ЈП Рзав);
  - Скупштина општине Лучани је донела Одлуку о дугорочном задуживању пре него што је добила одобрење за задужење од Министарства финансија;
  - Није формирана службе буџетске инспекције односно радно место буџетског инспектора није попуњено;
  - Није донет интерни акт којим се прописује начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврђена јасна надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини;
  - Друге анализе контролног окружења приказане су у Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.

### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

### **Препорука број 1**

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле.

### **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

**На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:**

- руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

**Ризик**

Недоношењем Стратегије управљања ризиком од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници неидентификују, непроцењују и неврше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

**Препорука број 2**

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

**3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- Имовина општине која није идентификована, евидентирана у пословним књигама, укњижена у регистар непокретности као имовина општине и пописана, није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка;
- није достављен доказ о власништву или праву коришћења за део објеката који су евидентирани у пословним књигама директних и индиректних корисника;
- Пословни простор се даје у закуп супротно Закону о јавној својини (Месне заједнице и Центар за културу и спорт); Приходи од закупа пословног простора уплаћују се на подрачуне индиректних корисника уместо на уплате рачуне јавних прихода и троше ненаменски (Центар за културу, Месне заједнице);
- Не врши се рефундација сталних трошкова од закупаца пословног простора (Центар за културу и спорт није вршио рефундацију трошкова електричне енергије за базен и Мотел АС од закупаца);
- није вршен трансфер средстава основним и средњим школама на основу Правилника (Општинска управа);
- пројекти из области социјалне заштите се не спроводе преко Центра за социјални рад (лични пратиоци деце са инвалидитетом и трошкови смештаја и исхране деце и ученика ометених у развоју);
- Један број лица који је ангажован преко Омладинске задруге за услугу продаје паркинг карата су стално запослени у ЈКП“Паркинг сервис“ Чачак (Општинска управа);
- У току ревизије нисмо добили адекватно објашњење разлике између 935 ноћења за учеснике и госте сабора и 2.867 искоришћених бонова за ручак/вечеру за учеснике и организаторе;
- закључују се уговори и врши плаћање у паушалним износима а не на основу стварно извршених услуга (директни и индиректни корисници);
- закључују се уговори или анекси без уговорене вредности (Општинска управа за телекомуникационе услуге BizFon и за услуге фотокопирања црквених матичних књига; Центар за културу за графичке услуге и одржавања сајта; ПУ Наша радост за услуге контроле намирница (једанпут месечно), испитивање брисева, санитарних прегледа запослених, дератизације, дезинфекције и дезинсекције );
- закључују се уговори на неодређено време (Општинска управа за услуге поште, за услуге одржавања софтвера, општинског веб сајта и рачунарских система);
- закључују се уговори на период дужи од буџетске године, а да у уговору није садржана одредбама да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Општинска управа за услуге BizFon и услуге „БИЗНЕТ“; ЈП Дирекција за изградњу за услуге одржавања ватрогасних апарата, опреме и вођење референтских и других послова из противпожарне заштите; за коришћење система Ауто Трацк и за набавку бензин и дизел горива);
- Поступа се супротно одредбама закљученог уговора (Општинска управа приликом плаћања камате по рачунима за утрошену електричну енергију);
- Закључују се уговори и анекси уговора са ретроактивним важењем (Туристичка организација за услуге смештај учесника и гостију за време 56. Драгачевског сабора трубача; Центар за културу за услуге промоције и популаризације на подручју које је обухваћено сигналом ексклузивног партнера Агенције ТВ Галаксије 32 Чачак; Дирекција за изградњу за услуге одржавања и поправке грађевинских машина и за услуге одржавања и поправке моторних возила);
- Закључени су уговори на основу понуда које не садрже или количине или јединичне цене (Општинска управа за услуге зоохигијене, услуге копирања црквених књига; за услуге одржавања електронске опреме (фотокопир апарата); Центар за културу за набавку

- додатних извршилаца за потребе 56. Драгачевског сабора трубача; Туристичка организација за текуће одржавање кампа);
- Закључени уговори нису у складу са техничком спецификацијом из конкурсне документације и Моделом уговора (Туристичка организација; Општинска управа код набавке горива за службене аутомобиле;
  - Прекорачени су уговорени рокови за завршетак радова а нису наплаћене новчане казне и пенали и нису достављени докази да извршилац није одговоран за прекорачење рокова (Општинска управа за услуге израде Плана генералне регулације; Центар за културу и спорт за извођење радова на доградњи Мотела АС-Дом трубача);
  - Уговорено је авансно плаћање у висини 50% вредности уговора за услуге текућих поправки површина од тераца у згради Општинске управе, а да нису уговорена средства финансијског обезбеђења;
  - Услуге се извршавају пре него што се закључи уговор или анекс уговора (Општинска управа за израду пројеката саобраћајне сигнализације, Туристичка организација за закуп смештајних капацитета);
  - Не плаћају се обавезе у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (месне заједнице Горње Драгачево, Председник општине, ЈП Дирекција за изградњу);
  - Извршено је плаћање по рачунима на којима су фактурисане услуге и добра по ценама које се разликују од уговорених (Председник општине за услуге репрезентације; Општинска управа за услуге електричне енергије; за набављена добра за репрезентацију; за набавку канцеларијског и потрошног материјала);
  - Врши се плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације (Скупштина општине и Општинска управа-члановима Комисија без Записника са седница Комисија; Скупштина општине за набавку поклона; Туристичка организација за кречење пословних просторија; Центар за културу и спорт за услуге текућег одржавања путем молерско-фарбарских радова у згради Музеја; Општинска управа за набавку канцеларијског и потрошног материјала и хемијских средстава за чишћење; Врши се плаћање по рачунима који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене (ПУ Наша радост);
  - извршена је додела средстава црквама и верским заједницама и удружењима грађана за финансирање програма од јавног интереса супротно донетим интерним актима или супротно расписаном конкурсном (Општинска управа);
  - интерним актима (Одлуком о Драгачевском сабору трубаа) одређено да се приходима од локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површенима оствареним по основу заузимања главног и помоћног терена у Гучи у целокупном наплаћеном износу финансирају расходи и издаци ФК Драгачево Гуча а да притом ФК Драгачево Гуча није ни власник ни корисник парцела;
  - ФК „Драгачево“ Гуча је одобрено 33% од укупно одобрених средстава спортским удружењима супротно Закону о спорту (Центар за културу и спорт);
  - Центар за културу као индиректни корисник уручује награде и посебна признања уместо Скупштине општине;
  - није вођена помоћна евиденција месечне потрошње услуга мобилних телефона, којом би се пратили износи прекорачења изнад Правилником утврђених лимита; Телефонски апарати (мобилни телефони) не воде се у помоћним књигама, нити су запослени приликом преузимања мобилних телефона и картица потписали реверсе, нити су (према писаној информацији одговорног лица) сви запослени, именована и изабрана лица потписала сагласност да се врши обустављање од зараде износ прекорачења изнад прописаних лимита (Општинска управа и Центар за културу); два претплатничка броја су

додељена лицима који нису запослени у Општинској управи а плаћа се и претплата за бројеве који се не користе;

- Налози за службена путовања за запослене не садрже све извештаје и остале потребне податке (Председник општине, Општинска управа, Дирекција за изградњу, Центар за културу и спорт, Туристичка организација, Библиотека и ПУ Наша радост); службена путовања трају дуже од периода на који је издато решење да се обави службени пут или од периода у коме се одржава догађај због кога се лице шаље на пут (Општинска управа, Туристичка организација);
- Норматив за потрошњу горива је донет а да приликом ревизије нису достављени докази на који начин је утврђена висина норматива односно просечна потрошња горива по пређеном километру (Општинска управа); У нормативу за потрошњу горива није обухваћен аутомобил марке Шкода фабија;
- Упоређивањем података о просечној потрошњи горива на основу пређене километраже и набављеног горива са усвојеним нормативима за потрошњу утврђено је да је просечна потрошња горива по пређеном километру знатно већа од норматива (Шкода суперб 16,56л/100км а норматив је 12л/100км; Лада Нива 15,55л/100км а норматив је 12л/100км и сл)-Општинска управа;
- Налози за употребу службених аутомобила не воде се у складу са Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и не садрже све потребне податке ( директни и индиректни корисници који имају службена возила); два лица за време Драгачевског сабора трубача су користила службени аутомобил за долазак и одлазак са посла (Општинска управа);
- Отворен је подрачун који није везан ни за једног корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти;
- Извршен је пренос средстава Дому здравља Лучани за израду идејног пројекта адаптације и елабората енергетске ефикасности постојећег објекта Дома здравља иако ови расходи у тренутку плаћања нису били предвиђени Финансијским планом Дома здравља и Одлуком о буџету општине Лучани за 2016.годину и ови расходи су укључени II Ребалансом финансијског плана Дома здравља од 02.09.2016. године и Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Лучани; (Општинска управа);
- Пренос средстава за редован рад политичких субјеката није вршен у складу са Законом о финансирању политичких активности (Општинска управа);
- Индиректни корисници нису заступани пред судовима од стране правобранилаштва (ЈП Дирекција за изградњу и Туристичка организација);
- Непоступање по извршним и правоснажним пресудама што је узорковало плаћање камата и трошкова принудног извршења (Општинска управа, ЈП Дирекција за изградњу);
- Уговор за израду пројеката саобраћајне сигнализације је потписао Заменик председника општине иако Председник општине у тренутку закључења уговора није био одсутан односно у току ревизије нису достављени докази да је у тренутку закључења уговора на снази решење о коришћењу годишњег одмора председника или дознаке о привременој спречености за рад (боловање) нити је достављено посебно овлашћење за овог закључење уговора;
- Лица на попису нелегално изграђених објеката су ангажована Решењем о образовању Комисије уместо да се са њима закључе уговори о привременим и повременим пословима (Општинска управа);
- Општинска управа је приликом рефундације расхода од стране РФЗО није спроводила одговарајућа књижења;



- Грађевинске књиге и дневници не садрже све потребне елементе или нису потписани од стране лица које поседује одговарајућу лиценцу (Општинска управа, Дирекција за изградњу);
- Није извршен технички пријем и нису добијене употребне дозволе за инвестиционе радове који су изведени у току 2016 године и ранијих година (Центар за културу – Дом трубача, Дирекција за изградњу, месне заједнице);
- Општинска управа није ускладила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора општине Лучани;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места нису дефинисани врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на местима Помоћника општине;
- Звања и занимања у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака Центра за културу нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплати плата у јавним службама;
- Библиотека је у току 2016. године имала два запослена на одређено време у времену дужем од две године;
- Општинска управа општине Лучани је за све запослене са средњом и нижом стручном спремом увећавала основицу за обрачун и исплату зарада, а да одговорно лице није решењем или другим актом утврдило којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата
- није вршен обрачун и исплата накнаде зараде за запослене које су на породичном боловању истовремено са обрачуном и исплатом зараде за остале запослене (Општинска управа);
- Општинска управа није у радном односу имала лице са инвалидитетом;
- Врши се финансирање реконструкција или набавке опреме за објекте коју нису у власништву општине већ Републике Србије (гасни котао за Зграду Начелства, текуће одржавање објекта зграде Музеја трубе, доградња Мотела АС и сл.);
- У току године преузимају се обавезе па се накнадно обезбеђују средства на апропријацији (Општинска управа за рачуне по основу отклањања последица елементарних непогода) или се рачуни плаћају са друге конта када на групи конта на којој је планиран расход искористи апропријација (Општинска управа по рачунима за одвоз отпада);
- за сваког директног корисника нису вођене све помоћне књиге и евиденције (нема књига добављача и купаца);
- месне заједнице нису усаглашавале своје стање са стањем у главној књизи трезора а постоји неслагање и између годишњих финансијских извештаја месних заједница и извршења приказаног у пословним књигама месних заједница за поједине групе конта 421000, 423000, 424000, 425000, 426000 и остале (месне заједнице Горње Драгачево);
- Код већег броја месних заједница (углавном Горње Драгачево) увидом у картице добављача утврђено је да је вршено плаћање по опоменама, а да рачуни нису прокњижени, па је на крају године остао дуговни, а не потражни салдо, па на овај начин постоји ризик да се исти рачун плати два или више пута;
- Месне заједнице Горње Драгачево нису прокњижиле све изводе трезора у току 2016. године;
- Рачун МЗ Гуча је у непрекидној блокади од 26.5.2005. године, а да нису предузете мере да се исти одблокира нити су Одлуком о буџету за 2016. годину планирана средства за овог индиректног корисника, МЗ Гуча нема ни предог ни финансијски план за 2016. годину ;
- Врши се нелегална експлоатација налазишта минералних сировина које се налази на територији МЗ Каона односно није дефинисан носилац експлоатације, нема одобрења за



експлоатацију минералних сировина нити је плаћана накнада за коришћење минералних сировина. Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма за управљање минералним сировинама на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС;

- У пословним књигама Центра за културу нису евидентирани експонати који се налазе у Музеју трубе ни достављени докази о власништву над истим нити је Музеј трубе регистрован;
- Исте услуге се ангажују преко неколико агенција (Центар за културу и спорт);
- Директни и индиректни корисници нису водили помоћне књиге основних средстава (непокретности, опреме, и остало) које садрже све потребне елементе; а месне заједнице уопште не воде помоћне књиге;
- Погрешно обрачуната амортизација, или су примењене погрешне стопе или се амортизација не обрачунава (Центар за културу и спорт, Туристичка организација и Библиотека);

#### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине; постоји ризик да одговорна лица препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

#### **4) Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>13</sup>. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени

<sup>13</sup> „Службени гласник РС”, бр. 92/02 ... 11/06

систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Начелник Општинске управе је 13.6.2014. године донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства (у даљем тексту: Правилник) и Правилник о рачуноводственим политикама број 06-19/12-01 од 6.4.2012. године који је донет од стране Општинског већа. Овим Правилницима уређена су следећа питања: (1) вођење буџетског рачуноводства тј. организација буџетског рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге и рачуноводствене исправе; (2) Интерни рачуноводствени контролни поступци; (3) Именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; (4) Кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање; (5) Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја-рачуноводствене политике; (6) Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, тј. усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; (7) Закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; (8) Састављање и достављање финансијских извештаја и (9) Утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

У 2016. години општина Лучани је према Одлуци о буџету општине Лучани имала пет директних корисника буџетских средстава (такође и према Правилнику о списку корисника јавних средстава и Списку корисника јавних средстава који води Управа за трезор) и 43 индиректних корисника буџетских средстава.

Директни корисници буџетских средстава општине Лучани у 2016. години били су: (1) Скупштина општине; (2) Председник општине; (3) Општинско веће општине Лучани; (4) Општинска управа општине Лучани и (5) Општинско јавно правобранилаштво.

Индиректни корисници буџетских средстава општине Лучани у 2016. години били су: (1) 38 месних заједница; (2) Предшколска установа „Наша радост“; (3) Библиотека општине Лучани; (4) Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи; (5) Туристичка организација општине Лучани Драгачево Гуча и (6) ЈП Дирекција за изградњу општина Лучани.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да иста НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:**

- Општинска управа и индиректни корисници не води прописане помоћне књиге основних средстава, или воде помоћне књиге које не садрже све потребне податке што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (5.3);
- Извршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених на истом субаналитичком конту (Центар за културу и спорт, Библиотека, Туристичка организација, ЈП Дрексија и изградњу);
- Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (директни и индиректни корисници); месне заједнице Горње Драгачево су вршиле плаћање утрошене електричне енергије не по рачуна јер нису их прокњижили већ по опоменама и врло често је салдо на картици добављача дуговни а не потражни јер немају евидентирани све рачуне;

- Извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима не евидентирају се на авансима ( Председник општине, Општинска управа, Центар за културу и спорт, ПУ Наша радост, Туристичка организација);
- Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде већ је исплата вршена као да је запослени радио (Центар за културу и спорт;
- Други недостаци код Информисања и комуникација приказане су у кључним неправилностима уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

#### **Препорука број 4**

Одговорним лицима општине и индиректних корисника препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

На основу одговора на питања из обрасца Проценитељ сложености информационог система (20.6) информациони систем субјекта је средње сложен.

#### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

#### **3.2. Интерна ревизија**

У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лучани у општини систематизовано је место послови буџетске инспекције али није систематизовано радно место Послови интерне ревизије.

У општини Лучани није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>14</sup>.

**Утврђено је да није успостављена интерна ревизија** прописана чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу општине да успостави функционално и организационо независну интерну ревизију.

#### **Ризик**

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле општине.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима општине да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успоставе интерну ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС”, бр: 99/11

#### 4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана

Правни основ за припрему и доношење Одлуке о буџету и финансијских планова садржан је у одредбама Закону о буџетском систему. Одељење за финансије је дана 30.07.2015. године доставило корисницима буџетских средстава Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Лучани за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину. Рок за доставу Предлога финансијских планова Општинској управви, Одељењу за финансије је 01.09.2015. године. Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину донето је од стране Министра финансија, и послато је дана 23.11.2016. године. По добијању Упутства од стране министра финансија, Одељење за финансије је доставило корисницима Допуну упутства за припрему нацрта буџета општине Лучани дана 27.11.2015. године. У Допуни упутства није наведен рок за доставу Предлога финансијских планова.

Одељење за финансије израдило је Нацрт Одлуке о буџету за 2016. годину и доставило га Општинском већу дана 15.12.2015. године. О Нацрту Одлуке о буџету није одржана јавна расправа. Општинско веће општине Лучани је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Лучани 18.12.2015. године и упутило га на усвајање Скупштини општине Лучани. На седници Скупштине општине Лучани од 29.12.2015. године усвојена је Одлука о буџету општине Лучани<sup>15</sup>, која је достављена Министарству финансија дана 08.01.2016. године.

**Одлуком о буџету општине Лучани** за 2016. годину број 06-115-3/2015-I, која је донета 29.12.2016. године, планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 721.083 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 705.383 хиљаде динара, тако да буџетски, односно фискални суфицит износе 15.700 хиљада динара.

**Одлука о изменама и допуни Одлуке о буџету општине Лучани**<sup>16</sup> за 2016. годину број 06-52-4/2016-I донета је на седници Скупштине општине Лучани 18.11.2016. године.–По образложењу одговорних лица Одлука о изменама и допуни Одлуке о буџету је донета из разлога планирања средстава по више пројеката за која су добијена средства конкурса. Изменама и допунама Одлуке о буџету општине Лучани су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 739.724 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 724.028 хиљада динара. Буџетски, односно фискални суфицит износи 15.696 хиљада динара.

#### **На основу спроведених ревизорских поступака утврђене су следеће неправилности:**

- Драгачевски сабор трубача Одлуком о буџету 2016. годину ни Ребалансом буџета није планиран као посебан програм и програмска активност код директних и индиректних корисника буџета општине Лучани што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- Одлука о буџету општине Лучани број 06-115-3/2015-I донета је 29.12.2015. године, односно није донета до 20.12.2015. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Одлука о буџету општине Лучани је достављена Министарству финансија 08.01.2016. године, односно са закашњењем, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Упутство за припрему буџета општине Лучани за 2016. годину не садржи процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- Упутство за припрему буџета општине Лучани за 2016. годину не садржи обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску године, са пројекцијама за наредне две фискалне године, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;

<sup>15</sup> „Службени гласник општине Лучани“ број 26/15

<sup>16</sup> „Службени гласник општине Лучани“ број 12/16

- Упутство за припрему буџета општине Лучани за 2016. годину не садржи смернице за припрему средњорочних планова директних корисника буџетских средстава буџета локалних власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- Корисници буџетских средстава: ЈП „Дирекција за изградњу“, Центар за кутуру и спорт општине Лучани, Библиотека општине Лучани, Туристичка организација општине Лучани, 32 месне заједнице, 5 основних школа и Средња школа Гуча, Центар за социјални рад, Црвени крст општине Лучани, Дом здравља Лучани, ЈП „Рзав“ Ариље, ЈКП „Дубоко“ Ужице, ЈКП „Комуналац“ Лучани, нису доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Корисници буџетских средстава: МЗ Гуча, МЗ Каона, МЗ Милатовићи, МЗ Драгачица, МЗ Граб, МЗ Губеревци уопште нису доставили предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41. став 3. Закона о буџетском систему;
- Одељење за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, што је супротно члану 41., а у вези члана 37. Закона о буџетском систему;
- Одељење за финансије није одредио квоте за четврти квартал 2016. године што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице Горњег Драгачева (25 МЗ) нису доставили финансијске планове усвојене од стране Савета месних заједница, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- На позицијама месних заједница планирани су расходи и издаци за одржавање путева и улица, копање канала, електричну енергију за јавну расвету, одвоз отпада, изградњу водоводне и канализационе мреже и изградњу и капитално одржавање путева иако су ови послови поверени јавним предузећима чији је оснивач локална самоуправа што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- На позиција Општинске управе планирани су расходи за Јавно правобранилаштво осим групе конта 483000-новчане казне и пенали по решењима судова која је планирана на позиција Јавног правобранилаштва уместо на позицијама Општинске управе супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Приликом доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету није испоштована процедура која се примењује приликом доношења Одлуке о буџету, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему;
- Образложење буџета не садржи описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњерочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева што је супротно члану 28. Став 6 Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету апропријације за основно и средње образовање и здравство су планиране као да се ради о индиректним корисницима супротно члану 2. став 1. тачка 31. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

#### **Препорука број 6**

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде да се приликом израде Одлуке о буџету планирају сви програми и програмске активности код директних и индиректних корисника



буџета (Манифестација Сабор трубача); код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара, да одрже јавну расправу у поступку доношења Одлуке о буџету, да корисници у утврђеним роковима достављају предлоге, односно финансијске планове, да се одређују квоте за све квартале; да се расходи и издаци планирају у складу са буџетском класификацијом, да се приликом ребаланса буџета испоштује процедура која се примењује приликом доношења Одлуке о буџету.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

### 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2016. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 245 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 609.996 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 610.241 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела број 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						Из донациј а и помоћи	из осталих извора
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета						
				Републ и-ке	Ауто номне покрај ине	Општине	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	711.650	609.996	44.609		526.877		8.461	30.049	
710000	Порези	413.800	305.739			305.657			82	
730000	Донације и трансфери	208.249	211.956	29.609		181.996		351		
740000	Други приходи	85.009	71.347			35.421		8.110	27.816	
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	4.592	3.803			3.803				
780000	Трансфери између буџетских корисника		2.151						2.151	
790000	Приходи из буџета		15.000	15.000						
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	502								
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.	0								
910000	Примања од домаћих задуживања	0								
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>712.152</b>	<b>609.996</b>	<b>44.609</b>		<b>526.877</b>		<b>8.461</b>	<b>30.049</b>	

Табела број 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планиран их расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						Из донациј а и помоћи	из осталих извора
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци из буџета						
				Републ ике	Ауто номне покрај ине	Општине	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	724.028	594.545	30.814		508.314		8.461	46.956	
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	724.028	594.545	30.814		508.314		8.461	46.956	
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>615.182</b>	<b>538.702</b>	<b>22.201</b>		<b>485.718</b>		<b>8.316</b>	<b>22.467</b>	
410000	Расходи за запослене	132.978	124.044	4.709		115.844			3.491	
420000	Коришћење услуга и роба	287.173	254.945	16.989		211.595		8.316	18.045	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.663	6.515			6.515				
450000	Субвенције	34.510	20.946			20.946				



460000	Донације, дотације и трансфери	96.104	85.780	503		84.969			308
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	18.365	13.237			13.237			
480000	Остали расходи	39.389	33.235			32.612			623
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинанс. имовину</b>	<b>108.846</b>	<b>55.843</b>	<b>8.613</b>		<b>22.596</b>		<b>145</b>	<b>24.489</b>
510000	Основна средства	106.147	54.337	8.613		21.090		145	24.489
540000	Природна имовина	2.699	1.506			1.506			
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>15.696</b>	<b>15.696</b>			<b>15.696</b>			
610000	Отплата главнице	15.696	15.696			15.696			
620000	Набавка домаће финансијске имовине								
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>739.724</b>	<b>610.241</b>	<b>30.814</b>		<b>524.010</b>		<b>8.461</b>	<b>46.956</b>

Табела број 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	712.152	609.996	44.609		526.877		8.461	30.049
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	724.028	594.545	30.814		508.314		8.461	46.956
	Буџетски суфицит		15.451	13.795		18.563			
	Буџетски дефицит								16.907
<b>900000</b>	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
<b>600000</b>	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	15.696	15.696			15.696			
	Вишак примања			13.795		2.867			
	Вишак новчаних прилива								
	Мањак новчаних прилива	27.572	245						16.907

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Обрасцу 5. Консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама;
- Приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава, највећа неслагања се јављају код месних заједница;
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу 20.029 хиљада динара а мање исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У извештају у извршењу буџета (Образац 5) класа 400000-текући расходи исказана је у већем износу 17.596 хиљада динара, а у мањем износу 621000-набавка домаће финансијске имовине на име учешћа у капиталу у јавним предузећима и на овај начин су текући расходи исказани у већем износу што је супротно члану 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик**

Уколико општина не прикаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима у тачним износима, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и расходе исказују у тачном износу.

#### 5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Лучани за 2016. годину текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирани су у износу од 712.152 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине за 2016. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 609.996 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела број 4: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године општине Лучани за 2016. год. у 000 динара

ОПИС	Економска кл.	План из Одлуке	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
<b>I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>	<b>3</b>	<b>27.572.</b>			
<b>II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>7</b>	<b>711.650</b>	<b>526.877</b>	<b>609.996</b>	<b>85,72</b>
Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	254.000	200.657	200.739	79,03
Порез на фонд зарада	7121		11	11	
Појединачни порези на непокретности	7131	110.000	65.399	65.399	59,45
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	1.500	1.014	1.014	67,60
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	9.000	6.354	6.354	70,60
Други периодични порези на имовину	7136				
Порези на појединачне услуге	7144				
Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	23.800	18.787	18.787	78,94
Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса	7154				
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	15.500	13.435	13.435	86,68
Текуће донације од иностраних држава	7311	351		351	100,00
Текуће донације од међународних организација	7321				#DIV/0!
Текући трансфери од других нивоа власти	7331	182667	181.996	200.252	109,63
Капитални трансфери од других нивоа власти	7332	25.230		11.353	45,00
Камате	7411	2.000			0,00
Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије	7414				
Закуп непроизводне имовине	7415	30.557	27.122	27.122	88,76
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	30.455	386	911	2,99
Таксе и накнаде	7422	5.000	2.593	3.394	67,88
Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423			12.891	
Приходи од новчаних казни за кривична дела	7431				
Приходи од новчаних казни и прекршаја	7433	4.800	3.618	3.618	75,38
Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	7439	160	82	82	51,25
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	393		8.527	2.169,72
Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	7442	9190		281	3,06
Мешовити и неодређени приходи	7451	2.454	1.620	14.521	591,73
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711	4.593	3.803	3.803	82,80
Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7721				
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7811				
Трансфери између организација обавезног социјалног осигуљања	7831			2.151	
Приходи из буџета	7911			15.000	
<b>III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>8</b>	<b>502</b>			<b>0</b>

Примања од продаје непокретности	8111	502			
Примања од продаје робних резерви	8211				
Примања од продаје земљишта	8411				
<b>IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>9</b>				
Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	9115				
Примања од иностраних задуживања	9123				
Примања од отплате кредита	9216				
Примања од приватизације предузећа	9219				
<b>СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА</b>	<b>8+9</b>				
<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>7+8+9</b>	<b>712.152</b>	<b>526.877</b>	<b>609.996</b>	<b>86,66</b>

На основу извршене ревизије исказаних износа, утврђено је да су текући приходи остварени са 85,72 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 101.654 хиљаде динара.

**А) Изворни приходи општине Лучани.** У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>17</sup> јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Лучани број 06-69-2/2013-I од 05.11.2013. године, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Лучани број 06-69-3/2013-I и Решења о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Лучани, број 38-12/2013-IV од 29.11.2013. године.

Табела број 5: Порез на имовину

у 000 динара

Р.б р.	Ек.кл .	О П И С	Бр. издатих решења 2015.г.	Бр. издатих решења 2016.г.	Приход буџета општине у 2016.	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	-	-	4	1.349	1.339	2.738	84
2	713121	П.на имов.физичких лица	10.630	10.102	42.320	36.624	16.749	53.373	2.373
3	713122	П.на имов.од правних лица	120	124	23.079	30.792	24.721	55.513	487
4	713611	Порез на акције на име и уделе	-	-	0	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>УКУПНО (1-3)</b>			<b>65.403</b>	<b>68.765</b>	<b>42.809</b>	<b>111.624</b>	<b>2.944</b>

*Порез на земљиште, конто 711147.* У 2016. години нису донета решења за порез на земљиште, али је остварен приход у износу од четири хиљаде динара по основу донетих решења из претходних година. Током 2016. године послато је једно решење о принудној наплати у износу од 51 хиљаду динара. Укупно потраживање од обвезника на дан 31.12.2016. године износи 2.738 хиљаде динара. Према подацима одговорног лица, износ од 1.418 хиљада динара се односе на потраживања од правних лица која су у стечају.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121.* У току 2016. године донета су 10.102 решења о утврђивању пореза на имовину, што је за 528 решења мање него у односу на 2015. годину, или мање за 4,97%. Приход остварен по овом основу у 2016. години износи 42.320 хиљада динара. Током 2016. године послато је 127 опомена. Послато је и 15 решења о принудној наплати у износу од 4.010 хиљада динара. Укупно потраживање од обвезника на дан 31.12.2016. године износи 53.373 хиљада динара.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122.* У току 2016. године 124 обвезника је задужено по овом основу, што је за четири више у односу на 2015. годину или више за 3,33%. Приход остварен у току 2016. години по овом основу износи 23.079 хиљада динара. У току 2016. године послато је једно решење о принудној наплати у износу од 261 хиљаду динара. Потраживања од обвезника на дан 31.12.2016. године износе 55.513 хиљада динара. Према подацима одговорног лица, износ од 16.358 хиљада динара се односи на потраживања од правних лица која су у стечају.

<sup>17</sup> „Сл.гласник РС“ број 62/06... 104/2016

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- потраживања са обрачуном каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину, а да нису покренути поступци принудне наплате укупно износе 107.252 хиљада динара, а остварен приход од пореза на имовину у 2016. години износи 65.403 хиљада динара (што значи да је укупан дуг већи од оствареног прихода у 2016. години за 41.849 хиљаде динара или за 163,99%) а да нису предузете мере од стране општине Лучани у циљу наплате пореза на имовину односно нису покренути поступци принудне наплате што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- од укупних потраживања на име пореза на имовину од правних лица и пореза на земљиште износ од 17.776 хиљада динара односи се на потраживања од правних лица која су у стечају, а да нису покренути на време поступци за наплату истих и
- општина Лучани није евидентирала потраживања на основу пореза на имовину у пословним књигама у износу од 111.624 хиљада динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и члану 12. и 17. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину и да у пословним књигама евидентирају сва потраживања по овом основу.*

**(2) Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Лучани број 06-63/2011-02<sup>18</sup> и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама број 06-54-6/2012-02<sup>19</sup>.

Табела број 6: Локалне комуналне таксе

у 000 динара

Гарифни бр.	Ек.клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход 2016 ЛНА	Приход 2016 (буџет)	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2016.г.			
						Дуг	Камата	Ук.дуг	Препл
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	714431	Ком.такса за коришћење рекламних паноа							
2	714513	Ком.такса за држање моторн. друмск. и прикљ. возила	/	/	5.533	/	/	/	/
3	714572	Ком.такса за држање средстава за игру							
4	714573	Ком.такса за коришћење витрина	0	0,00		25	24	49	0,00
5	716111	Ком.такса за истицање фирме на пословном простору	56	13.435		34.786	19.129	53.915	4.063
6	741531	Ком.такса за коришћ. прост. на повр. или испр. посл.пр.	217	13.714		3.818	2.002	5.821	221
7	741532	*Ком.такса за коришћење простора за паркирање	Паркинг карте	10.057		0,00	0,00	0,00	0,00
8	741533	Ком.такса за коришћење слободних површ. за кампове	/	/	/	/	/	/	/
9	741535	Ком.такса за заузеће грађевинским материјалом							
		<b>УКУПНО (1-9)</b>	<b>273</b>	<b>37.206</b>	<b>5.533</b>	<b>38.630</b>	<b>21.1/56</b>	<b>59.786</b>	<b>4.284</b>

*Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – током 2016. године донето је 56 Решења, што је за четири решења више у односу на 2015. годину. У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 13.435 хиљада динара. На дан 31.12.2016. године, укупан дуг таксених обвезника износио је 53.915 хиљада динара. У току 2016. године послато је шест опомена и једно решење о принудној наплати у износу од 180 хиљада динара. Према подацима одговорног лица, износ од 8.773 хиљада динара се односи на потраживања од правних лица која су у стечају.*

*Комунална такса за коришћење витрина – у току 2016. године нису доношена решења о утврђивању комуналне таксе за коришћење витрина. Потраживања на дан 31.12.2016. године износе 49 хиљада динара, и нису покренути поступци за наплату овог потраживања.*

*Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе – током 2016. године донето је 230 решења о задуживању*

<sup>18</sup> „Службени гласник општине Лучани“ број 8/2011

<sup>19</sup> „Службени гласник општине Лучани“ број 8/2012

обвезника по овом основу, што је за 23 решења више у односу на 2015. годину. По овом основу у току 2016. године остварен је приход у износу од 13.714 хиљада динара. Потраживања по овом основу на дан 31.12.2016. године износе 5.821 хиљада динара. У току 2016. године послато је 11 опомена и пет решења о принудној наплати у износу од 512 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- општина Лучани није донела ниједно решење у 2016. години и то за уведене Комуналне таксе: (1) коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају општини, (2) држање средстава за игру („забавне игре“), (3) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења и (4) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова;
- општина Лучани није предузела мере за наплату потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама и комуналне таксе за држање витрина у износу од 59.094 хиљада динара, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- од укупних потраживања на име комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору износ од 8.773 хиљада динара односи на потраживања од правних лица која су у стечају, а да нису покренути на време поступци за наплату истих и
- општина Лучани није евидентирала потраживања на основу комуналних такси у пословним књигама у износу од 59.786 хиљада динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и члану 12. и 17. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси и да у пословним књигама евидентирају сва потраживања по овом основу.*

**Закуп парцела од физичких и правних лица којима се на име закупа враћа 40%  
наплаћене комуналне таксе**

Чланом 30. Одлуке о Драгачевском сабору трубача одређено је да за потребе организације Сабора и у пословне сврхе, може се привремено користити простор, односно земљиште и објекти у својини општине, као и у државној својини на којима право коришћења има општина Лучани (јавне површине), у државној својини на којима право коришћења имају друга лица и у приватној својини (приватне површине). Ове површине према члану 31. општина Лучани, односно Општинска управа, јавно предузеће или установа могу користити за послове из својих надлежности или их дати другом лицу на привремено коришћење, уз наплату прописаних накнада и локалних јавних прихода. Чланом 32. став 2. Одлуке одређено је да се висина закупнине утврђује и може исплатити за закуп непољопривредног земљишта, у висини од 40% износа локалне комуналне таксе утврђене у складу са важећом општинском Одлуком о локалним комуналним таксама, према подацима из евиденције коју води Општинска управа општине Лучани. Чланом 33. Одлуке одређено је да износ накнаде за коришћење јавне површине која је уређена и користи се као улаз у стамбене зграде, двориште, пословни или други простор, за коју је корисних претходно дао писану сагласност о коришћењу за потребе организације Сабора, у висини од 40% износа наплаћене локалне комуналне таксе, према подацима из евиденције коју води Општинска управа општине Лучани. Ова накнада има карактер накнаде штете услед ограничавања конституисаног права службености пролаза.

Општинска управа је у току 2016. године за потребе Драгачевског сабора трубача вршила закуп и од власника и од закупаца земљишта.



Према подацима добијеним од одговорних лица, Општинска управа је закључила два уговора о закупу грађевинског земљишта са власницима истог и по том основу је на име закупа исплатила 40% износа локалне комуналне таксе утврђене у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама.

Табела број 7: Преглед уговора о закупу грађ. земљишта са власницима и износ обрачунате накнаде

Р. Б	Име, презиме и адреса	Број уговора	Површина	Утврђена обавеза по основу лок. ком. таксе	Повраћај на име закупа (40% ЛКТ)
1.	Физичко лице из Чачка и физичко лице из Београда (за шатру „МИРА“-лицитација)	401-44/16	250 м <sup>2</sup>	505.000,00	202.000,00
2.	„ОЛЕКС“ ДОО ИКГ „Гуча“ Гуча (за шатру „СТОЛАРСКА“-лицитација)	401-43/16	150 м <sup>2</sup>	377.850,00	151.140,00
Укупно:			400 м <sup>2</sup>	882.850,00	353.140,00

Према подацима добијеним од одговорних лица, Општинска управа је закључила шест уговора о закупу грађевинског земљишта са закупцима истог и по том основу је закупцима на име закупа исплатила 40% износа утврђене локалне комуналне таксе.

Табела број 8: Преглед уговора о закупу грађ. земљишта са закупцима и износ обрачунате накнаде

Р.Бр.	Име, презиме и адреса	Број уговора	Површина	Утврђена обавеза по основу лок. ком. таксе	Повраћај на име закупа (40% ЛКТ)
1.	СУР ПЕУЛА, ПР Србољуб Ракетић из Чачка (шатра „Кикана“-без лицитације)	401-47/16	150 м <sup>2</sup>	300.000,00	120.000,00
2.	Јелић Милош из Чачка, Благоја Николића 16( шатра „Броћић“-без лицитације)	401-48/16	200 м <sup>2</sup>	400.000,00	160.000,00
3.	СУР „ЛМ код Аца Попа“ Миладина Бошковића 6, Чачак (шатра „Јово“-без лицитације)	401-46/16	120 м <sup>2</sup>	120.000,00	48.000,00
4.	УР „РАДНИК 2“ Мијаиловић Зоран ПР Котража (шатра „Пешачки мост“-без лицитације)	401-45/2016	150 м <sup>2</sup>	150.000,00	60.000,00
5.	СЗУР „КАЧАРА КАЧЕР ФОН“ ПР Јовчић Зоран (шатра „Двориште“-без лицитације)	401-50/2016-IV	50 м <sup>2</sup>	100.000,00	40.000,00
6.	УР „Prestige Place“ Чачак ПР Биљана Чакаревић( шатра „Кружни пут“-без лицитације)	401-49/2016 IV	50 м <sup>2</sup>	50.000,00	20.000,00
Укупно:			720 м <sup>2</sup>	1.120.000,00	448.000,00

Према подацима одговорног лица, напред описане површине прибављене од закупаца парцела, додељене су на коришћење угоститељима у привременим објектима (тим истим закупцима), на основу таксене пријаве тих физичких лица и истима је утврђена таксена обавеза на основу члана 6. и тарифног броја 4. Одлуке о комуналним таксама, дакле без поступка лицитације.

Према подацима одговорног лица, а сходно члану 39. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи, Општинска управа закључила је Уговор о пословној сарадњи на организацији 56. Сабора трубача у Гучи са СПЦ Црквеном општином Гуча и ПД „МИЛЕ ФЕНИКС“ д.о.о Београд, угоститељом кога је изабрала СПЦ. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза у погледу коришћења порте храма Светог Архангела Михаила у Гучи за пословне сврхе обављања угоститељске делатности за време званичног трајања 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи којим је од стране Општинске

управе закупљена ова површина и истовремено дата на коришћење правном лицу и наплаћена локална комунална такса.

Табела број 9: Преглед износа утврђене обавезе и накнаде за закуп простора у кругу Порте Храма Светог Архангела Михаила у Гучи

Р.Б р.	Име, презиме и адреса	Бр.угов.	Пов.	Утврђена обавеза по основу лок. ком. таксе	Повраћај на име закупа (40% ЛКТ)
1.	Српска православна Црква- Црквена општина Гуча (шатра „Порта“ -без лицитације)	401- 302/16-II	300 м <sup>2</sup>	600.000,00	240.000,00

Службеност пролаза на улазима у зграде, враћање 40% таксе. Према подацима одговорног лица, сходно члану 33. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи, Општинска управа закључила је шест Споразума о накнади штете за коришћење улаза, са корисницима улаза, и по том основу исплаћена је накнада штете у износу 26 хиљада динара услед ограничавања конституисаног права службености пролаза, у висини од 40% износа наплаћене локалне комуналне таксе, према подацима из евиденције коју води Општинска управа општине Лучани.

Према Закону о планирању и изградњи површина јавне намене јесте простор одређен планским документом за уређење или изградњу објеката јавне намене или јавних површина за које је предвиђено утврђивање јавног интереса у складу са посебним законом (улице, тргови, паркови и др.) па општина не може овај појам одређивати на други начин, односно третирати површине које нису јавне површине по Закону.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:**

- према Закону о планирању и изградњи површина јавне намене јесте простор одређен планским документом за уређење или изградњу објеката јавне намене или јавних површина за које је предвиђено утврђивање јавног интереса у складу са посебним законом, док је за време Сабора организовано обављање делатности у привременим објектима поред јавних и на парцелама закупљеним од приватних лица, те није постојао правни основ за наплату локалне комуналне таксе на приватним парцелама у износу 2.383 хиљаде динара (по решењима задужени су обвезници у износу 2.603 хиљаде динара), уместо да се накнада наплати по основу законских прописа што је супротно члану 2. Став 1. тачка 6. Закона о планирању и изградњи, члану 15. Закона о финансирању локалне самоуправе и 56. Закона о буџетском систему и
- Приход од локалне комуналне таксе је изворни приход локалне самоуправе и не може се дефинисати интерним актима (Одлука о 56. Драгачевском сабору трубача) да се 40% наплаћених прихода уплати на рачун закупаца на име закупа (у току године је 1.067 хиљада динара наплаћене комуналне таксе враћено закупцима на име закупа) већ се Одлуком о буџету дефинише његова намена, чиме је поступљено супротно члану 4 и 15. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 2. став 1 тачка 14а Закона о буџетском систему;
- Закупљене су парцеле од власника земљишта и закупаца земљишта и површине испред улаза у дворишта и зграде у висини 40% наплаћене комуналне таксе на тим површинама (утврђене обавезе по основу локалне комуналне таксе) уместо полазећи од тржишне вредности коју је проценио порески орган односно други надлежни орган, и без поступка јавног надметања односно прикупљањем писмених понуда супротно члану 7. став 2. Одлуке о прибављању непокретности у јавну својину општине Лучани<sup>20</sup> и 29. Закона о јавној својини;

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да прибављање непокретности врше у складу са Законом о јавној својини, путем лицитација почевши од тржишне вредности

<sup>20</sup> „Службени гласник општине Лучани“ број 3/2016

коју је проценио порески или неки други надлежни орган и да наплату локалне комуналне таксе врше у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и Законом о буџетском систему и другим подзаконским и интерним актима и да намену прихода од локалне комуналне таксе утврђују на основу Одлуке о буџету.

### Утврђивање и наплата локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама

Према подацима одговорног лица, за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе на основу тарифног бр 4. Одлуке о локалним комуналним таксама, утврђени су и наплаћени следећи износи локалне комуналне таксе:

Табела број 10: Утврђивање и наплата локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама

Утврђена обавеза по основу донетих решења	Наплаћено		Ненаплаћено	
14.144.200,00	13.254.338,07	93,71%	889.861,93	6,29%

#### (а) локална комунална такса за обављање делатности у привременим објектима на површинама без обзира да ли се ради о јавној површини или приватној површини

Табела број 11: Структура утврђених и наплаћених прихода од локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе

	За коришћење јавних површина	Утврђено	Наплаћено	%
1.	За угоститељство (шатре, роштиљи)- <b>лицитација</b>	2.794.100,00	2.794.100,00	100%
2.	За угоститељство и друге делатности- <b>без</b> <b>лицитације</b>	1.770.000,00	990.138,07	55,94%
3.	За забавне радње- <b>лицитација</b>	1.320.000,00	1.320.000,00	100%
4.	За трговину <b>без</b> <b>лицитације</b>	4.125.000,00	4.125.000,00	100%
5.	Коришћење простора испред пословних просторија <b>без</b> <b>лицитације</b>	1.075.100,00	965.100,00	89,77%
6.	Пивница <b>лицитација</b>	3.060.000,00	3.060.000,00	100%
<b>УКУПНО:</b>		<b>14.144.200,00</b>	<b>13.254.338,07</b>	<b>93,71%</b>

#### (б) локална комунална такса која је наплаћена за обављање делатности у привременим објектима на површинама које нису у јавној својини (површине које су закупљене)

Према подацима одговорног лица, на закупљеним површинама у привременим објектима, за време 56. Сабора трубача у Гучи, за обављање угоститељске делатности утврђена је таксена обавеза следећим привредним субјектима:

Табела број 12: Локална комунална такса која је наплаћена за обављање делатности у привременим објектима на површинама које су закупљене

Р б	Привредни субјект	Зона	Делатност	Површина / м <sup>2</sup>	Утврђена обавеза	Наплаћено до дана вршења ревизије	Наплаћено до 31.12.2016
1	Делатност ресторана, „Камионџија“	1	угоститељство – шатра „Мира“	250	505.000,00	505.000,00	505.000,00
2	СУР „МИЛУН“	1	угоститељство – шатра „Столарска“	150	377.850,00	377.850,00	377.850,00
3	СУР „Кафе бар МРАК-3“	1	угоститељство – шатра „Броћић“	200	400.000,00	400.000,00	240.000,00
4	УР „РАДНИК 2“	2	угоститељство – шатра „Пешачки мост“	150	150.000,00	150.000,00	150.000,00
5	СУР „ПЕУЛА“	1	угоститељство – шатра „Кикана“	150	300.000,00	300.000,00	180.000,00
6	УР „ЛМ код Аца Попа“	2	угоститељство – шатра „Јово“	120	120.000,00	120.000,00	120.000,00
7	УР „PRESTIGE PLACE“	2	угоститељство – шатра „Кружни пут“	50	50.000,00	30.000,00	30.000,00
8	СЗУР „КАЧАРА“	1	угоститељство – шатра	50	100.000,00	100.000,00	60.000,00

	КАЧЕР-ФОН“		„Двориште“				
9	„МИЛЕ ФЕНИКС“ ДОО	1	угоститељство – шатра „Порта“	300	600.000,00	400.255,44	160.138,07
<b>УКУПНО:</b>				<b>1.420</b>	<b>2.602.850</b>	<b>2.383.105</b>	<b>1.822.988</b>

**(в) локална комунална такса за обављање делатности у привременим објектима на површинама које су својини општине Лучани или је општина Лучани корисник**  
Према подацима одговорног лица, на површинама са правом својине или правом коришћења општине Лучани у привременим објектима, за време 56. Сабора трубача у Гучи, за обављање угоститељске делатности утврђена је таксена обавеза следећим привредним субјектима:

Табела број 13: Локална комунална такса за обављање делатности у привременим објектима на површинама које су својини општине Лучани или је општина Лучани корисник

Р. б	Привредни субјект	Зона	Делатност	Површина м / м <sup>2</sup>	Утврђена обавеза	Наплаћена
1	UTZR „CALIMERO“	1	угоститељство – роштиљ „Дунав“	8	205.000,00	205.000,00
2	Луна парк „Облић -1“	2	забавне игре – забавни парк „Стадион“	4.000	1.320.000,00	1.320.000,00
3	СУР „Кафе бар Мрак-3“	2	угоститељство – роштиљ „Дирекција“	10	121.000,00	121.000,00
4	УТПР „Код Зорана Б.Н.“	2	угоститељство – шатра „Код моста“	250	250.000,00	250.000,00
5	„Миле феникс“ доо, Београд	1	угоститељство – роштиљ „Стара апотека“	9	266.000,00	266.000,00
6	„Миле феникс“ доо, Београд	1	угоститељство – роштиљ „Испред хотела“	21	547.000,00	547.000,00
7	СТУР „Стара липа“	1	угоститељство – роштиљ „Месна канцеларија“	10	260.000,00	260.000,00
8	УР „ПАЛЕТА БАСАРИЋ“	1	угоститељство роштиљ „Гаража Пореске управе“	9	262.250,00	262.250,00
9	УР „ШЕСТ ФЕЊЕРА“	1	угоститељство - пивница	100	367.200,00	367.200,00
		2	угоститељство - пивница	1.500	2.692.800,00	2.692.800,00
10	УР „ЛМ код Аца Попа“	2	угоститељство – шатра „Јово“	50	50.000,00	50.000,00
<b>УКУПНО:</b>					<b>6.341.250,00</b>	<b>6.341.250,00</b>

**(г) комунална такса за коришћење простора за привремене трговинске објекте (тезге или штандови)**

Одељком VIII Програма постављања монтажних објеката на површинама јавне намене у дане Сабора број 29/2016 од 06.07.2016. године, одређено је да се у улици Богдана Капелана, објекти могу постављати на нумерисана места од број 58 до броја 99. Нумерисана места од 58 – 79 користиће Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ за организацију сајма туризма. Чланом 10. Одлуке о локалним комуналним таксама одређено је да комуналну таксу не плаћају када права, предмете и услуге за чије је коришћење прописано плаћање локалне комуналне таксе користе у сврхе делатности за које су основани јавна предузећа и установе чији је оснивач општина Лучани. **Простор, односно тротоар на Тргу слободе, нумерисана места од 80-99 користиће донатори и спонзори, сагласно уговореним обавезама. Чланом 35. став 3. Одлуке о Драгачевском сабору трубача одређено је да простори који обухвата десни део тротоара у улици Богдана Капелана, могу користити донатори и спонзори, сагласно уговореним обавезама. Чланом 42. став 3. Одлуке о Драгачевском сабору трубача, одређено је да се спонзорским уговорима не може предвидети коришћење јавних и приватних површина за обављање привредних**

**делатности од стране спонзора.** Према Тарифном броју 4. Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним одређено је да се за коришћење простора на јавним површинама за дане Сабора, плаћа комунална такса у износу од 10 хиљада динара по метру квадратном за постављање тезги, штандова и сличних објеката. Истим тарифним бројем одређено је да таксу не плаћа обвезник за постављање привремених објеката у оквиру и обиму уговорених права са организатором или извршним организатором Сабора, на основу кога има статус спонзора, донатора, покровитеља или пријатеља Сабора. Јавна површина из овог тарифног број дефинисана је Законом о планирању и изградњи (јавни путеви, паркови, тргови, улице, тротоари).

Према подацима одговорног лица, за вршење делатности трговине у привременим објектима – тезгама, обележено је и уз наплату локалне комуналне таксе, према евиденцији Одсека за локалне јавне приходе, издато је у пословне сврхе на јавним површинама у Гучи:

Табела број 14: Преглед обележених и издатих привремених објеката- тезги у пословне сврхе на јавним површинама у Гучи у првој зони

У првој зони	Укупно обележено	Укупно издато	Није издато
Браће Јечменић	42	9	33
Богдана Капелана	42	0	42*
Чеде Васовић	177	161	16
Проте Гучанина	236	142	94
У к у п н о	497	312	185

**Напомена: 42 метра јавне површине у улици Богдана Капелана су места за спонзоре које је додељивао Центар за културу и спорт општине Лучани (22 метра) спонзорима и донаторима и површина која припадају Туристичкој организација (20 метра) за организацију сајма туризма за Драгачевски сабор трубача.**

Табела број 15: Преглед обележених и издатих привремених објеката- тезги у пословне сврхе на јавним површинама у Гучи у другој зони

У другој зони	Укупно обележено	Укупно издато	Није издато
Чеде Васовића	254	115	139
Републике	161	73	88
У к у п н о	415	188	227

Табела број 16: Преглед броја решења, утврђене и наплаћене локалне комуналне таксе која се односи на вршење делатности трговине у привременим објектима – тезгама у 000 динара

Број решења	Утврђена ком. Такса	Наплаћена ком. такса
137	4.125.000,00	4.125.000,00

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Дата је јавна површина за обављање делатности за време трајања Драгачевског сабора трубача донаторима и спонзорима без накнаде и на тај начин није наплаћен износ локалне комуналне таксе у износу најмање од најмање 200 хиљада динара, што је супротно члану 42. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи и члану 4. тарифни број 4. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама;
- Издате су парцеле за обављање делатности у привременим објектима (ради се о шест парцела узетих у закуп од закупаца и једну парцелу узету у закуп од СПЦ), за намене угоститељства (шатре и роштиљ) и извршена је наплата локалне комуналне таксе у износу 1.823 хиљада динара, а да није спроведен поступак прикупљања писаних понуда по оглашеном конкурс, односно није постигнут највећи понуђени износ за једно место, што је супротно члану 38. став 3. Одлуке о Драгачевском сабору трубача, члану 8. Одлуке о локалним комуналним таксама којим је предвиђено да се комунална такса за коришћење јавне површине утврђује у износу који је постигнут јавним надметањем који спроводи Општинска управа и члану 34. Закона о јавној својини;



- Донето је 137 решења за наплату локалне комуналне таксе за коришћење јавне површине за тезге или штандове по којима је издата јавна површина 500 м<sup>2</sup> (500 места) и извршена наплата у износу 4.125 хиљада а да није спроводен поступак јавног надметања, односно није постигнут највећи понуђени износ за једно место јер није био расписан конкурс за доделу јавних површина супротно члану 8. Став 2 и 3. Одлуке о локалним комуналним таксама и члану 34. Закона о јавној својини;

**Коришћење простора испред пословних просторија.** Према подацима одговорног лица, на површинама испред пословних просторија, за време 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, за обављање привредне делатности, утврђена је обавеза плаћања локалне комуналне таксе за 50 привредних субјеката. Овај вид комуналне таксе наплаћује се у складу са Тарифним бројем 4. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама.

Табела број 17: Преглед броја решења, утврђене и наплаћене локалне комуналне таксе која се односи на површине испред пословних просторија привредних субјеката

Број решења	Утврђена ком. такса	Наплаћена ком. такса
50	1.075.100,00	965.100,00

#### **Огласи за закуп простора**

Скупштина општине Лучани је на седници одржаној дана 30.12.2013. године донела Одлуку о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера на површинама јавне намене у пословне сврхе, број 06-82-2/2013-Г<sup>21</sup>. Овом Одлуком уређује се постављање и уклањање мањих монтажних и огласних објеката привременог карактера на површинама јавне намене у пословне сврхе.

Саборски одбор је на седници одржаној дана 06.07.2016. године донео Програм постављања монтажних објеката на површинама јавне намене у дане Сабора, број 29/2016.

Општинска управа општине Лучани је објавила конкурс за одређивање корисника места за постављање привремених објеката на јавним површинама у Гучи у време одржавања 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи. Оглашено је 11 локација. Према Записнику комисије, за осам локација су достављене понуде док за три локације понуде нису достављене.

**Општинска управа Општине Лучани је 14.06.2016. године расписала Конкурс за одређивање корисника за постављање привремених објеката на јавним површинама у Гучи у време одржавања 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, број 352-15/2016-02. У Конкурсу су наведене три локације које се могу користити за постављање привремених објеката на јавним површинама, а чије издавање није успело у првом конкурсу. Комисија је сачинила Записник о раду. Записником је констатовано да су две локације издате, док за једну нису пристигле понуде.**

Општинска управа општине Лучани је 07.07.2016. године расписала Конкурс за одређивање корисника места за постављање привремених објеката на површинама јавне намене у Гучи у време одржавања 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, број 352-25/2016-02 (на овом конкурсу као једна обједињена површина понуђене су парцеле које обухватају стадион, пивницу испред улаза у стадион, кошаркашке терене, паркинг према помоћном фудбалском терену и шатра „пореска управа“). По овом конкурсу достављено је осам понуда. Лицитирањем је обједињена јавна површина издата СЗТУР „Ћурчић“ Чачак, за вредност од 4.105 хиљада динара. Општинска управа општине Лучани је 15.07.2016. године донела Решење о утврђивању локалне комуналне таксе број 434-3-511/2016. Решењем о утврђивању обавезе плаћања локалне комуналне таксе утврђен је рок плаћања таксе до 25.07.2016. године, а обвезник до тог дана није извршио уплату. Обвезник је дао изјаву да износ од 2.000 хиљада динара може уплатити у року од 24 сата, док захтевана средства за обезбеђење наплате није у могућности да обезбеди у том року. Дана 27.07.2016. године Општинска управа општине Лучани је расписала нови Конкурс за одређивање корисника

<sup>21</sup> „Службени гласник општине Лучани“ број 19/2013

места за постављање привремених објеката на површинама јавне намене у Гучи у време одржавања 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи.

Дана 27.07.2016. године обавештени су сви понуђачи који су учествовали у поступку отварања понуда и усменог јавног надметања 15.07.2016. године да је Конкурс за одређивање корисника места који је објавила Општинска управа општине Лучани 27.7.2016. године стављен ван снаге, а из разлога што је Саборски одбор донео Закључак број 39/2016 од 27.07.2016. године којим је одлучено да у случају да изабрани понуђач на конкурс спроведеном дана 15.07.2016. године не изврши уплату излицитираног износа следи право доделе јавне површине на коришћење наредном (по редоследу) понуђачу који је понудио највећи износ. На основу испред изнетог, позван је ДОО „Миле феникс“ да да писану изјаву да ли прихвата да у року од три дана изврши уплату од 4.020 хиљада динара коју је излицитирао у поступку јавног надметања 15.07.2016. године.

„Миле феникс“ доо Београд се изјаснио да прихвата обавезу и да ће извршити уплату у року одређеном у Решењу. Дана 01.08.2016. године, Општинска управа општине Лучани сачинила је Записник о саслушању странке – таксеног обвезника ДОО „Миле феникс“ а у вези са наплатом локалне комуналне таксе. Странка је изјавила да није у могућности да уплати износ локалне комуналне таксе нити да обезбеди средства обезбеђења. На основу тога је сачињен Записник о извршеној канцеларијској контроли правилности и тачности и поништено је Решење број 434-5-512/2016 којим је „Миле феникс“ задужен таксом.

Следећи понуђач био је Угоститељска радња „Шест фењера“ ПР Кристина Поповић Гуча, који је поднео таксену пријаву за коришћење јавне површине у износу од 3.060 хиљада динара, који износ је понудио 15.07.2016. године, што је констатовано Записником. На овај начин се дошло до износа од 3.060 хиљада динара за целу обједињену површину од 1600м<sup>2</sup>.

Из описане процедуре уочава се да је поступак оглашавања међан у току самог оглашавања, да су од почетка поступка до 27.07.2016. године примењиване одредбе Одлуке о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера на површинама јавне намене у пословне сврхе, коју је донела Скупштина општине, као и Програм постављања монтажних објеката на површинама јавне намене у дане Сабора, који је донео Саборски одбор, а да је поступак завршен на други начин, односно да је од 27.07.2016. године примењиван Закључак Саборског одбора.

Табела број 18: Преглед јавних површи издатих путем лицитације у дин.

<b>ПРИВРЕМЕНИ ОБЈЕКАТ</b>		<b>Постигнути износи</b>	
<b>НАМЕНА/МЕСТО</b>	<b>ЗОНА/АДРЕСА</b>	<b>МЕРЕ</b>	
Шатра СТОЛАРСКА	I Ул. Републике	150 м <sup>2</sup>	377.850,00
Шатра ПОРЕСКА УПРАВА	I Ул.Чеде Васовића	200 м <sup>2</sup>	0,00
Шатра МИРА	I Ул.Чеде Васовића	250 м <sup>2</sup>	505.000,00
Шатра КОД МОСТА	II Пешачка стаза	250 м <sup>2</sup>	250.000,00
Роштиљ ИСПРЕД ХОТЕЛА	I Ул.Чеде Васовића	21m	547.000,00
Роштиљ СТАРА АПОТЕКА	I Ул.Чеде Васовића	9m	266.000,00
Роштиљ МЕСНА КАНЦЕЛАРИЈА	I Ул.Чеде Васовића	10 m	260.000,00
Роштиљ ГАРАЖА ПОРЕСКЕ УПРАВЕ	I Ул.Проте Гучанина	9 m	262.250,00
Роштиљ ДУНАВ	I Ул.Проте Гучанина	8 m	205.000,00
Роштиљ „ДИРЕКЦИЈА“	II Ул.Чеде Васовић	10 m	121.000,00
Забавни парк СТАДИОН	II Старо игралиште	4000 м <sup>2</sup>	1.320.000,00
ПИВНИЦЕ –УКУПНО	Обједињене површине	1600 м <sup>2</sup>	3.060.000,00
<b>Укупно:</b>			<b>7.174.100,00</b>

**Према подацима одговорног лица, укупан приход од локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, остварених по основу заузимања главног и помоћног фудбалског**

терена у Гучи у 2016. години остварен је у износу од 3.737 хиљада динара. Према одредбама члана 29. Одлуке о Драгачевском сабору трубача, 2.616 хиљада динара припада ФК „Драгачево“ Гуча за редован рад клуба, а износ од 1.121 хиљаде динара за инвестициона улагања такође фудбалском клубу.

Финансијским планом Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину, одређена су средства за потребе Фудбалског клуба „Драгачево“ Гуча у износу од 3.737 хиљада динара. Буџет општине Лучани је у 2016. години индиректном кориснику буџетских средстава – Центру за културу и спорт пренео средства за редован рад Клуба у износу од 2.616 хиљада динара, а који представља 70% целокупно наплаћеног износа и као такав одређен је за потребе редовног рада спортског клуба (шире описано код групе конта 481000). Према достављеним подацима, остатак средстава – за инвестиционо одржавање објеката – није пренешен нити Центру за културу и спорт ни клубу, јер корисник није подносио захтев, али и због нерегулисаних имовинско правних односа на земљишту и објектима које користи Фудбалски клуб „Драгачево“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Издата је обједињена површина Пивница и шатра Пореске управе у закуп привредном субјекту према Закључку Саборског одбора, што је супротно Одлуци о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера на површинама јавне намене у пословне сврхе и Програму постављања монтажних објеката на површинама јавне намене у дане Сабора и члану 8. Одлуке о локалним комуналним таксама и члану 38. став 6. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи;
- Спроведен је поступак оглашавања и лицитације за обједињене површине које обухватају стадион, пивницу испред улаза у стадион, кошаркашке терене, паркинг према помоћном фудбалском терену на основу Закључка Саборског одбора број 29-1/2016 од 5.7.2016. године уместо да се поступак изврши за сваку појединачну локацију, што је супротно Програму постављања монтажних објеката на површинама јавне намене у дане Сабора;
- Извршен је повраћај депозита у износу од 10% од оглашеног износа за место односно у овом случају у износу од 340 хиљада динара привредним субјектима СЗТР „Ђурчић“ Чачак и „Миле феникс“ доо Београд који су изабрани за најповољнијег понуђача а нису закључили уговор о закупу/нису поступили по донетом Решењу јер су одустали што је супротно члану 8. Став 2 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Чланом 29. Одлуке о Драгачевском сабору трубача одређено је да из дела остварених прихода од комуналних такси за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, остварених по основу заузимања главног и помоћног фудбалског терена у Гучи, у целокупном наплаћеном износу (100%), финансирају се расходи и издаци ФК „Драгачево“ Гуча што је супротно Закона о буџетском систему јер се Одлуком о буџету дефинише намена прихода од локалних комуналних такси, чиме је поступљено супротно члану 4 и 15. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 2. став 1 тачка 14а Закона о буџетском систему;
- Део остварених прихода у износу 2.616 хиљада динара од комуналних такси за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија остварених по основу заузимања главног и помоћног фудбалског терена у Гучи пренет је ФК Драгачево Гуча за финансирање расхода овог клуба што је супротно члану 138. Закона о спорту;

**Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – у току 2016. године, остварен је приход по овом основу у износу од 10.057 хиљада динара, сходно тарифном броју 6.**

Одлуке о изменама и допуна Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>22</sup>, број 06-54-6/2012-02, коју је донела Скупштина општине Лучани на седници одржаној дана 05.10.2012. године. Сходно члану 32. став 2. алинеја 2. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи, Општинска управа закључила је 14 уговора о закупу грађевинског земљишта, са власницима земљишта, површине од 6.54,28 ха за потребе паркирање моторних возила и по том основу исплаћена је закупнина у износу од 1000 евра по хектару. Поступак прибављања ових непокретности спроведен је непосредном погодбом (детаљније објашњено код групе конта 421000).

Начелник Општинске управе Лучани донео је План рада Општинске управе Лучани за спровођење јединственог оперативног плана организације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, број 031-40/2016-IV од 06.07.2016. године и План инспекцијског надзора Општинске управе за време 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, број 031-40/2016-IV-2 од 06.07.2016.године.

Набавку услуга наплате накнаде и паркирања возила извршена је у поступку набавке мале вредности, у ком случају је изабран најповољнији понуђач Омладинска задруга „Драгачево“ Гуча, са којом је потписан Уговор, на износ од 18% у бруто износу од укупно оствареног прихода од продатих паркинг карата.

Према подацима одговорног лица, евиденција о стању карата, задужењима извршиоца ангажованих преко Омладинске задруге „Драгачево“ Гуча и уплатама пазара од продатих паркинг карата, вођена је ванбилансно у посебном програму у пореској апликацији. Према достављеним подацима, сваког дана трајања Сабора задуживани су шефови рампи и пунктова паркинг и транзитним картама, о чему је саствљано требовање трансакција хартија од вредности. Увече истог дана, након затварања рампи, шефови рампи и пунктова су на признаницу предавали пазар Омладинској задрузи, а наредног јутра уплаћиван је новац на прописани рачун јавних прихода општине Лучани.

Табела број 19. Преглед уплата комуналне таксе за коришћење паркинг простора за време 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи по изводима и врстама уплате

у дин.

Ред. Број	Број и датум извода	Динарске уплате	Уплате у динарским противвредностима	Безготов. Уплате	Укупно
1.	Бр.1 од 03.08.2016. г.			3.000,00	3.000,00
2.	Бр.2 од 05.08.2016. г.			6.000,00	6.000,00
3.	Бр.3 од 09.08.2016. г.			8.000,00	8.000,00
4.	Бр.4 од 10.08.2016. г.			3.000,00	3.000,00
5.	Бр.5 од 11.08.2016. г.	2.620.900,00	73.403,00		2.694.303,00
6.	Бр.6 од 12.08.2016. г.	1.313.700,00	52.571,00		1.366.271,00
7.	Бр. 7 од 15.08.2016.г.	5.835.110,00			5.835.110,00
8	Бр. 8 од 16.08.2016.г.	141.637,00			141.637,00
<b>УКУПНО</b>		<b>9.911.347,00</b>	<b>125.974,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>10.057.321,00</b>

Напомена: према извештају Омладинске задруге, наплаћен износ прихода за паркирање износи 10.017 хиљада динара, док је 40 хиљада динара наплаћено приликом продаје карате на писарници Општинске управе.

Табела број 20: Извештај о продатим паркинг картама

Р.Б	Назив паркинг карте и цена	Требовано	Раздужено	Задужено	Укупна вредност	Валута
1	За путничко возило од 1.000	11000	1566	9434	9.434.000	Рсд
2	За аутобус и комби од 3.000	270	140	130	390.000	Рсд
3	За камп возило од 3.000	20	11	9	27.000	Рсд
4	Транзитна карта	2000	1932	68	68.000	Рсд
5	За путничко возило од 10 €	300	234	66	660	€
6	За аутобус и комби од 30 €	50	45	5	150	€
	Укупно:	13.640	3.928	9.712	9.919.000+810 € =10.017.321,00	

<sup>22</sup> „Сл.гласник општине Лучани“ број 8/2012

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Према проценама број посетилаца Манифестације 56. Драгачевски сабор трубача је између 400-600 хиљада посетилаца а продато је 9.712 карата и у току ревизије није достављено адекватно објашњење како је могуће да је продат тако мали број карата за паркирање па се јавља ризик да један део прихода од наплаћених карата није уплаћен на уплатне рачуне јавних прихода односно није вршена адекватна контрола наплате паркинг карата;
- Продају паркинг карата за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи вршила је и Општинска управа општине Лучани, иако пружање ових услуга није у делатности Општинске управе, што је супротно члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима;
- Затворена су три путна правца ради постављања рампи за наплату паркинг карата без сагласности Јавног предузећа Србија Пuteви као управљача истих што је супротно члановима 2, 7, 8. и 14. Закона о јавним путевима и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да врше одговарајућу контролу наплате паркинг карата, да организују комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима и да се путни правци затварају уз сагласност Јавног предузећа „Путеви Србије“.*

**(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта.** Скупштина општине Лучани донела је Одлуку о критеријумима, начину и мерилима за одређивање закупнине, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и Одлуку о накнади за коришћење грађевинског земљишта. Обвезници уплату врше директно на рачуне јавних прихода. На дан 31.12.2016. године потраживања износе 34.093 хиљада динара (од чега се на обрачунату камату односи 18.534 хиљада динара). У складу са чланом 89. Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи, Општинска управа није зарачунавала – издавала решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у 2016. години. У току 2016. године послато је 116 опомена и 14 решења о принудној наплати у износу од 242 хиљаде динара. Према подацима одговорног лица, износ спорних потраживања је 23.991 хиљада динара, а односи се на потраживања од привредних субјеката која су у стечају.

Табела број 21: Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 000 динара

Тарифни бр.	Ек.клас уплати и рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход 2016 ЛПА	Приход 2016 (буџет)	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2016.г.			
						Дуг	Камата	Ук.дуг	Претпл
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	0	2.310	-	15.559	18.534	34.093	756

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- Потраживања са обрачуном каматом по решењима издатим по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта за које није покренут поступак принудне наплате укупно износе 33.851 хиљаде динара, а остварен приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2016. години износи 2.310 хиљада динара, а да нису предузете мере од стране општине Лучани у циљу наплате накнаде односно нису покренути поступци принудне наплате што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општина Лучани није евидентирала потраживања на основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 34.093 хиљада динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и члану 12. и 17. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и



- Од износа потраживања на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта износ од 23.991 хиљада динара односи се на потраживања од правних лица која су у стечају, а да нису покренути на време поступци за наплату истих.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да покрену поступке наплате потраживања на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта и да сва потраживања евидентирају у својим пословним књигама.*

**(4) Накнада / Допринос за уређивање грађевинског земљишта.** Накнада за уређивање грађевинског земљишта се утврђивала и наплаћивала на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта број 06-14/09-02 од 20.03.2009. године и Одлуке о изменама и допунама одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта број 06-17-3/2014-I од 11.03.2014. године. Администрирање ових врста прихода вршило је ЈП „Дирекција за изградњу“ а обвезници су приходе уплаћивали на рачун буџета општине Лучани. У току 2016. године донета су два решења Управног одбора Дирекције, број 206/3 од 09.02.2016. године и број 2282/3 од 09.12.2016. године, којима је извршен отпис 3.456 хиљада динара по основу потраживања накнаде за уређење грађевинског земљишта из разлога што се ради о застарелим и ненаплативим потраживањима. Потраживања на дан 31.12.2016. године није било.

Допринос за уређивање грађевинског земљишта се утврђује и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 06-22-2/2015-I од 25.02.2015. године. Обрачун и наплату доприноса вршило је ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ а средства су уплаћивана на рачун буџета општине Лучани. У току 2016. године донето је 15 решења о обрачуну доприноса за уређивање грађевинског земљишта, који је уплаћен на рачун буџета у износу од 518 хиљада динара. Потраживања на дан 31.12.2016. године по овом основу није било.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен отпис потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу 3.456 хиљада динара на основу Одлуке УО Дирекције без сагласност оснивача и да Дирекција није покренула у року поступке принудне наплате за наплату истих.**

**(5) Приходи од закупнине за грађевинско земљиште.** Одлуком о давању у закуп грађевинског земљишта<sup>23</sup>, број 06-16/06-02, од 30.03.2006. године регулисано је давање у закуп грађевинског земљишта. Земљиште се даје у закуп јавним огласом. Уговор о давању у закључује се између закупца и ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“. Укупно потраживања на име закупнине грађевинског земљишта на дан 31.12.2016. године износи 875 хиљада динара, док приход по овом основу у 2016. години износи 319 хиљада динара.

Према достављеним подацима, 82 парцеле у својини општине Лучани су биле предмет коришћења од стране закупца. На 38 парцела су истекли уговори о закупу, а није достављен доказ да ли се исте парцеле не користе од стране закупца нити доказ да је спроведено ново јавно надметање. У већем броју појединачних потраживања по основу прихода од закупнине за грађевинско земљиште није обрачунавана камата.

Нису достављени подаци о јавним надметањима, докази о покренутим поступцима принудне наплате нити да је вршена контрола од стране инспекцијских служби да ли се и на којим парцелама користи неизграђено грађевинско земљиште.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП „Дирекција за изградњу“ није вршила обрачун камате на потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта;

<sup>23</sup> „Службени гласник општине Лучани“ број 1/06

- Општина Лучани није евидентирала потраживања на основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 875 хиљада динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и члану 12. и 17. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП „Дирекција за изградњу“ није у 2016. години предузела мере за наплату потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу од 875 хиљада динара;
- Нису достављени подаци о спроведеним јавним надметањима, докази о покренутим поступцима принудне наплате нити да је вршена контрола од стране инспекцијских служби да ли се и на којим парцелама користи неизграђено грађевинско земљиште и
- Према достављеним подацима за најмање 38 парцела су истекли уговори о закупу, нису достављени докази о спроведеном новом јавном конкурс за све парцеле док се одређене парцеле и даље користе од стране старих корисника;

*Препоручујемо одговорним лицима да утврде све парцеле које су у својини општине, да распишу конкурс за те парцеле и да закључе уговоре о коришћењу грађевинског земљишта по спроведених јавних конкурса; да обрачунају камату по основу доспелих а ненаплаћених потраживања и да покрену поступке принудне наплате за наплату доспелих потраживања по овом основу.*

#### **Остали приходи**

*71180 – Самодоприноси.* Скупштина општине Лучани донела је Одлуку о увођењу самодоприноса на подручју Месних заједница Дучаловић, Глог, Крстац и Горњи Дубац.<sup>24</sup> Одлукама о увођењу самодоприноса утврђена је и намена прикупљених средстава. У току 2016. године приказан је приход у износу од 2.056 хиљада динара.

*742251 – Општинске административне таксе.* У току 2016. године по овом основу остварен је приход у износу од 1.154 хиљада динара. Општинске административне таксе наплаћују се на основу Одлуке о локалним административним таксама број 06-14/09-02.

*714552 – Боравишна такса.* У току 2016. године по овом основу наплаћен је приход у износу од 263 хиљаде динара. Боравишна такса се наплаћује по основу Одлуке о плаћању боравишне таксе број 06-14/09-02, од 20.03.2009. године. Чланом 3. став 1. Одлуке одређено је да боравишну таксу плаћа лице за сваки дан боравка у објекту за смештај, у износу од 65 динара. Истим чланом, у ставу 2. је одређено да у време одржавања Драгачевског сабора трубача, висина боравишне таксе плаћа се у износу који је двоструко већи од износа из става 1. овог члана.

**На основу извршене ревизије презентоване документација, утврђене су следеће неправилности:**

- Одлуком о плаћању боравишне таксе број 06-14/09-02, одређени су различити износи боравишне таксе у време одржавања Драгачевског сабора трубача у односу на остали период у току године, што је супротно члану 104. Закона о туризму, према коме висину боравишне таксе утврђује јединица локалне самоуправе у зависности од категорије туристичког места или у различитој висини по деловима општине односно града у зависности од изграђености изграђене комуналне, саобраћајне и туристичке инфраструктуре, односно не постоји елемент за утврђивање различите висине боравишне таксе у зависности од тога да ли се одржава културна манифестација;
- У поступку ревизије утврђено је да у току 2016. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине.

<sup>24</sup> „Службени гласник општине Лучани“ број 1/2013

*Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе и да висину боравишне таксе утврде у складу са Законом о туризму.*

714562 - Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине. Наплаћује се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине број 06-18/2011-02, од 27.05.2011. године. У току 2016. године издато је 7.112 решења о утврђивању обавезе физичким и правним лицима по овом основу, што је за 396 решења мање него у 2015. години. Остварен приход по овом основу износи 12.854 хиљада динара. Потраживања на дан 31.12.2016. године износе 29.979 хиљада динара. У току 2016. године послате су 122 опомене и 17 решења о принудној наплати у износу од 952 хиљаде динара. Према подацима одговорног лица, износ од 5.677 хиљада се односи на потраживања од привредних субјеката која су у стечају.

Чланом 100. Закона о заштити животне средине одређено је да јединица локалне самоуправе отвара буџетски фонд. Буџетски фонд се финансира из прихода остварених по основу члана 85., 85а. и 87. Закона о заштити животне средине (Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине). Чланом 100. став 3 овог Закона одређено је да се средства буџетског фонда користе за финансирање заштите и унапређивање животне средине, на основу утврђеног програма коришћења средстава буџетског фонда који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе у складу са акцијом и санацијом планом из члана 68. овог закона, по претходно прибављеној сагласности Министарства о намени коришћења средстава. Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда јединица локалне самоуправе доставља Министарству до 31. марта текуће године за претходну годину. Средства у износу 12.854 хиљаде динара у току 2016. године утрошена су за сакупљање и одвожење отпада.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- општина Лучани није отворила Буџетски фонд за заштиту животне средине и вршено је трошење средстава од Посебне накнаде за заштиту и унапређивање животне средине у 2016. години у износу 12.854 хиљаде без Програм коришћења средстава буџетског фонда на који сагласност даје надлежно Министарство динара, што је супротно члану 100. став 1. и 3. Закона о заштити животне средине и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Лучани није доставила Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда Министарству, што је супротно члану 100. став 4. Закона о заштити животне средине.
- општина Лучани није предузела све мере за наплату потраживања по основу Посебне накнаде за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 29.027 хиљада динара, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- од укупно износа потраживања на име Посебне накнаде за заштиту и унапређивање животне средине износ од 5.677 хиљада динара се односи на потраживања од правних лица која су у стечају, а да нису покренути на време поступци за наплату истих;
- општина Лучани није евидентирала потраживања на основу Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у пословним књигама у износу од 29.979 хиљада динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и члану 12. и 17. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима да отворе Буџетски фонд за заштиту животне средине и да средства од Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине користе на основу посебно програма на који је сагласност дало надлежно Министарство и да се прописаним роковима достави извештај Министарству о трошењу средстава; да се покрену поступци за наплату доспелих потраживања по основу ове накнаде и да се потраживања унесу у пословне књиге.*

742255 – Такса за озакоњење објеката у корист општине. Наплаћује се на основу члана 33. Закона о озакоњењу објеката.<sup>25</sup> Приход по овом основу наплаћен у 2016. години износу 1.461 хиљаду динара.

744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина. Приказан је приход у износу од 8.110 хиљада динара, а односи се на уплате Месних заједница на рачун буџета општине, по основу прикупљених средстава грађана за учешће у изградњи и одржавању путева. Средства су грађани уплаћивали на подрачуне месних заједница, које су та средства трансферисали буџету општине.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да грађани су вршили уплату средстава на име учешћа у инвестиционим радовима на подрачун месне заједнице, а месне заједнице су та средства преносила буџету општине, уместо да се отвори депозитни рачун за донације од стране физичких лица;**

*Препоручујемо одговорним лицима да се наменска средства од физичких лица наплаћују у складу са законским прописима.*

771110 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода. У Обрасцу 5. Консолидованог рачуна општине Лучани, приказани су приходи у износу од 3.803 хиљаде динара, а односе се на средства од Пројекта „Наша имовина подржава наш развој“ у износу од 2.092 хиљада динара и на име рефундације расхода општини насталих од санирања последица услед елементарних непогода у 2014. години у износу од 1.665 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је да су приходи по основу рефундације расхода из претходних година у износу од 3.803 хиљаде динара погрешно евидентирани на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Приходи од спонзорства и донаторства**

Закључен је уговор о пословно техничкој сарадњи број 228 од 16.06.2015. године од између општине Лучани, Центра за културу и спорт као организатора са „Profile“ Агенцијом за маркетинг и комуникације д.о.о. Београд и РТВ „Сунце“ д.о.о. Аранђеловац (Партнери). Овим уговором регулишу се међусобна права и обавезе у циљу обезбеђивања спонзорских средстава за финансирање организације и реализације 55., 56., 57 и 58. Сабора трубача у Гучи. Чланом 2. између осталог уговорено је да организатор партнерима даје право да преговарају и **заједно са организатором закључују са спонзорима Сабора уговоре о спонзорству**. Чланом 4. Уговорено је да се РТВ Сунце обавезује да **са РТВ Пинк закључи уговор о искључивом праву директног и одложеног ТВ преноса сабора** као и аудио и ДВД права за 55-58 сабора трубача. Истим чланом су дефинисани и остали задаци РТВ Сунце и то између осталог да обезбеди емитовање од 250 најавних (радио и ТВ) спотова; да у оквиру медија плана који је усаглашен са ТВ Пинк обезбеди емитовање 150 најавних тв спотова на програмима ТВ Пинк . Чланом 5. Уговора одређено је да сваки спонзорски уговор који буде закључен, а спонзора нађе и одабере Агенција, Агенцији и РТВ „Сунце“ припадне 25% а Организатору (Центар за културу и спорт) припадне 75% вредности уговора. У истом члану је одређено да су уговорне стране сагласне да у случају да Агенција обезбеди спонзорска средства за потребе Сабора по основу овог Уговора, закључити трилатерални уговор о међусобним правима и обавезама за потребе реализације сваког конкретног спонзорског аранжмана и то тако што уговор испред Организатора закључују општина Лучани и Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи, а Агенција и РТВ „Сунце“ као Партнери. У случају да спонзор, сходно својим правилима пословања, захтева да уговор закључи само са једном уговорном страном, уговорне стране су сагласне да

<sup>25</sup> „Сл.гласник РС“ број 96/2015



спонзор закључи уговор са Агенцијом која ће проценат из става 1. овог члана који припада Организатору, уплатити на рачун Организатора, одмах по уплати средстава од стране спонзора, а по испостављеној фактури Организатора. Спонзору ће испред Организатора фактуру за 75% уговореног спонзорског износа испоставити Центар за културу и спорта, а испред Партнера ће фактуру испоставити Агенција у износу од 25% уговореног спонзорског износа. Уговорне стране су се сагласиле да ће висина средстава по основу спонзорства за 56., 57. и 58. Сабора бити предмет Анекса овом Уговору. Чланом 6. Уговора одређено је да су уговорне стране сагласне да ће Партнери по основу спонзорства за 55. Сабор обезбедити најмање 15.000 хиљада динара, без пдв-а. Уколико Партнери не обезбеде износ од 2/3 претходно поменути суме, Партнери ће Организатору платити износ од 5.000 хиљада динара без пдв-а. Висина средстава за 56. Сабор биће предмет Анекса овом Уговору (према Анексу уговора овај износ мења односно уговара се да су партнери у обавези да обезбеде 15.000 хиљада динара али у које је укључена агенцијска провизија од 25%).

У члану 8. Уговора одређено је да се одредбе члана 5. неће примењивати на наменска спонзорства односно спонзорства концерата. У случају да Агенција пронађе спонзора који жели да спонзорише извођача, Уговор о наменском спонзорству закључује Агенција и РТВ „Сунце“.

**У извештају агенције Профајл наведено је да су наменска спонзорства прикупљена у износу од 3.232 хиљада динара, а по основу уговора који су закључени са „Алфа плам“ ад Врање у износу 1.000 хиљада динара; „Пионир“ доо Београд у износу 1.000 хиљада динара и „Милшпед“ доо Београд у износу 10.000 е (1.232 хиљаде динара) за организацију концерата.**

Дана 26.05.2016. године, општина Лучани, Центар за културу и спорт, „Profile“ Агенција за маркетинг и комуникације доо Београд и РТВ „Сунце“ Аранђеловац закључили су Анекс број 1 Уговора о пословне техничкој сарадњи, број 327. Чланом 3. Анекса додају се две нове алинеје у члану 4. Основног уговора који се односи на обавезе РТВ Сунца и то: (1) да са медијима из Чачка у околине закључи посебан уговор о медијској подршци и маркетингу сабора почев од 1.6.2016. године чиме да се обезбеди најмање једном седмично вест, репортажа, најавна и слично у електронским медијима са националном и регионалном фреквенцијом као и дневним штампаним издањима и порталима; (2) да обезбеди на РТВ Пинк и другим медијима са регионалном и националном гледаношћу најмање једном седмично гостовање мајстора трубе, представника организатора, као и емитовање снимљених материјала са претходних сабора, најавних спотова, јединствених и посебних програмских садржаја почев најкасније од 1. јуна 2016. године.

Чланом 4. Анекса одређено је да су уговорне стране сагласне да ће Партнери по основу спонзорства за 56. Сабор обезбедити најмање 15.000 динара у који износ је укључена агенцијска провизија, а није укључен ПДВ (члан 6 основног уговора). **Према извештају Центра за културу и спорт на рачун Центра за културу по основу уговора о спонзорству које је закључила Агенција уплаћено је 11.400 хиљада динара.**

Чланом 5 Анекса дефинисано да партнерима (Агенција и РТВ Сунце) сав приход од продатих карата за концерте за које се карте буду продавале. **Према извештају Агенције приход који је остварен од продаје карата износи 5.707 хиљада динара.**

Према члану 5 Анекса уговорено је да ће део прихода од продатих карата бити уплаћен буџету општине Лучани за санацију штета од мартовских поплава. Накнаду штете за коришћење стадиона приликом одржавања концерата биће исплаћена ФК Драгачево из Гуче у износу 1.000 хиљада динара. **Уплата дела прихода од продатих карата није извршена буџету а износ од 1.000 хиљада динара уплаћен је ФК Драгачево Гуча уместо на уплатне рачуне јавних прихода.**

Центар за културу и спорт, Општина Лучани, Профиле – агенција за маркетинг и комуникација и РТВ „Сунце“ са једне и Апатинска пивара Апатин са друге стране



закључиле су 30.06.2015. године Уговор о четворогодишњем генералном спонзорству Сабору трубача у Гучи број 256. Предмет овог Уговора је регулисање права и обавеза у погледу четворогодишњег генералног спонзорства 55., 56., 57. и 58. Сабора трубача у Гучи. Генерални спонзор се обавезује да за потребе организације и реализације четворогодишњег генералног спонзорства манифестације плати износ од 100 хиљада евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања увећаног за пдв за сваку годину трајања овог уговора – односно за сваки Сабор понаособ, дакле укупан износ спонзорства током трајања овог уговора је 400 хиљада евра. Динамика плаћања генералног спонзора за другу, трећу и четврту годину трајања уговора биће прецизирана Анексима на овај уговор. Партнери гарантују да организатори генералном спонзору као и корисницима опреме (фрижидери и сунцобрани) генералног спонзора неће наплаћивати посебне таксе за коришћење и држање фрижидера и сунцобрана генералног спонзора. Центар за културу и спорт је 01.07.2016. године испоставио рачун број 10/2016 Апатинској пивари Апатин доо, који гласи на 6.000 хиљада динара, а са пдв-ом 7.200 хиљада динара. Апатинска пивара је 04.07.2016. године уплатила поменути износ на рачун Центра за културу и спорт. Центар за културу и спорт је 30.08.2016. године испоставио Апатинској пивари Апатин доо рачун број 16/2016, на износ од 3.150 хиљада динара, а са пдв-ом 3.780 хиљада динара. Апатинска пивара је 09.08.2016. године уплатила поменути износ на рачун Центра за културу и спорт.

Општина Лучани, Центар за културу и спорт општине Лучани, Профиле доо Београд и РТВ Сунце доо, закључили су 01.07.2016. године Анекс I на уговор о четворогодишњем генералном спонзорству Сабору трубача у Гучи. Чланом 2. Анекса одређено је да се Генерални спонзор обавезује да за потребе организације и реализације генералног спонзорства манифестације уплати организаторима 100.000,00 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на име генералног спонзорства 56. Сабора. Генерални спонзор се обавезује да плати укупан износ од 12.200 хиљада динара, од чега се 9.150 хиљада динара односи на Центар за културу и спорт.

Профиле – агенција за маркетинг и комуникације д.о.о. Београд (организатор) и предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд закључили су уговор о пословној сарадњи број 263142/1-2016 од 08.07.2016. године. Чланом 2. Уговора одређено је да је обавеза организатора да обезбеди Телекому Србија простору у центру Гуче, површине 20 метара квадратних за постављање промотивно-продајног штанда. Укупна вредност услуга по овом уговору износи 3.000 хиљада динара (износ не обухвата ПДВ). Телеком Србија ће поменути износ уплатити на рачун Организатора.

**У извештају који је доставила Агенција „Profile“ Београд за потребе ревизије, наведено је да су закључени уговори о спонзорству и остварени приходи у следећим износима: (1) по основу уговора о основном спонзорству са Апатинском пиваром Апатин доо у износу 12.200 хиљада динара и са Телеком Србија ад Београд у износу 3.000 хиљада динара и (2) по основу уговора о наменском спонзорству са Алфа-плам ад Врање у износу 1.000 хиљада динара; Пионир доо Београд у износу 1.000 хиљада динара и Милшпед доо Београд у износу 1.232 хиљаде динара. Такође је приказан и приход од продаје улазница за концерте у износу 5.707 хиљада динара. Сви ови приходи су уплаћени на рачуне Агенције и РТВ Сунце.**

У току ревизије Агенција „Profile“ Београд и РТВ „Сунце“ Аранђеловац су доставили спецификацију прихода и расхода у вези 56. Драгачевског сабора трубача без комплетне документације (рачуна, уговора и сл) којим би се потврдили наведени расходи и на тај начин се не може тачно утврдити које су укупни приходи и расходи које су имале ове агенције у вези са Сабором трубача.

**На основу извештаја Агенције, приходе које је иста остварила по основу спонзорских уговора износе најмање 7.032 хиљада динара.**

**На основу ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 228 од 16.06.2015. године између општине Лучани и Центра за културу и спорт као организатора и Агенције „Profile“ доо Београд и РТВ Сунце доо Аранђеловац као партнера, у циљу обезбеђивања спонзорских средстава за финансирање организације и реализације 55., 56., 57. и 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи и на име услуге 25% свих спонзорских уговора припало је Агенцији и РТВ Сунце и средства од наменских спонзорстава у 2016. години односно припали су приходи најмање у износу 7.032 хиљаде динара односно извршена је набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- Анексом број 1 Уговора о пословно-техничкој сарадњи са Агенцијом „Profile“ доо и РТВ Сунце доо, дато је искључиво право ТВ преноса РТВ Пинк, као и аудио и ДВД права, без спроведеног конкурса и без накнаде, супротно Закону о јавном информисању и медијима;
- Агенција „Profile“ доо Београд и РТВ Сунце закључивали су уговоре о спонзорству за 56. Драгачевски сабор трубача што је супротно члану 20. Одлуке о Драгачевском сабору трубача којим је предвиђено да Центар за културу и спорт закључује уговоре о спонзорству и члану 27. Одлуке о Драгачевском сабору трубача по коме донатор не може помагати финансирање организације Сабора путем наменских спонзорстава, већ искључиво путем уговора којим надлежни учесник у организацији преузима обавезу према донатору и члану 5 Уговора о пословно техничкој сарадњи по коме у случају да Агенција обезбеди спонзорска средства за потребе Сабора закључиће се трилатерални уговор о међусобним правима и обавезама за потребе реализације сваког конкретнег спонзорског аранжмана и то тако што уговор испред Организатора закључују општина Лучани и Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи, а Агенција и РТВ „Сунце“ као Партнери;
- Спонзори су уплате по уговорима о спонзорству са Агенцијом за маркетинг и комуникације „Профиле“ доо Београд и РТВ „Сунце“ доо Аранђеловац вршили на рачуне ових агенција уместо на уплатне рачуне јавних прихода и на тај начин је мање исказан приход у општини Лучани у износу од најмање 18.432 хиљаде динара односно од основних спонзорстава (Апатинска пивара и Телеком Србија ад) у износу 15.200 хиљада динара без ПДВ-а и наменских спонзорстава у износу 3.232 хиљаде динара што је супротно члану 27 Одлуке о драгачевском сабору трубача у Гучи по којој сви приходи и примања остварени по основу донација, остварени по основу сабора морају бити приказани у књиговодству учесника у организацији и члану 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49 Закона о буџетском систему;
- Уговоре за извођачима народне и забавне музике закључили су партнери (Агенција и РТВ Сунце) уместо учесник у организацији испред општине Лучани (Општинска управа или Центар за културу) и приходи од продаје карата за концерте у износу 5.707 хиљада динара су приходу партнера уместо да се уплата изврши на прописане уплатне рачуне што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и супротно члану 27. Одлуке по коме није дозвољено уговарати или без уговора прибављати приходе, услуге и добра, нити организовати или изводити програмске садржаје без прописаног приказивања и књижења остварених прихода и примања односно учињених расхода и издатака у књиговодству учесника;
- Средства од спонзорства (75%) и по основу осталих спонзорских уговора у укупно износу 11.543 хиљада динара уплаћена су на рачун Центра за културу уместо на уплатне рачуне прихода што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему;
- Протоколом 56. Драгачевског сабора трубача који је донео Саборски одбор дефинисано је да Сабор траје од 11.08.2016. године, када је отварање, до 13.08.2016. године, а Партнери-Агенција Профиле Београд и РТВ Сунце Аранђеловац организовали су концерте

извођача програмских садржаја (концерти народне и забавне музике) 10.08.2016. и 14.08.2016. године, односно нису за време Дана сабора и нису били предвиђени Протоколом а плаћени су из средстава од спонзорских уговора Драгачевског сабора трубача и то у укупном износу од 10.326 хиљада динара;

- Чланом 3. Одлуке о Драгачевском сабору трубача је прописано да је забрањено организовање концерата народне и забавне музике уз извођење и емитовање било које, осим трубачке музике а према Извештају партнера „Profile“ доо и РТВ Сунце доо, организовани су концерти народне и забавне музике, уз ангажовање естрадних уметника из ове области.
- У току ревизије нисмо се уверили колико су остварени приходи по основу спонзорства, донаторства и остали приходи везани за 56. Драгачевски сабор трубача, јер су уплате вршене на рачуне Агенција „Profile“ Београд и РТВ Сунце Аранђеловац (осим једног дела прихода који је генерални спонзор Апатинска пивара уплатио на подрачун Центра за културу) које нису доставиле званичне извештаје са финансијским делом ради разматрања и усвајања на седници Скупштине општине нити је вршена контрола испред општине Лучани о оствареним приходима по том основу;
- Према извештају агенције „Profile“ доо Београд и РТВ Сунце, расходи у вези 56. Драгачевског сабора трубача су и исхрана и смештај у износу 2.412 хиљада динара; накнада за локалне медије који су промовисали Сабор трубача у износу 1.070 хиљада динара; израда, монтажа и демонтажа бине, расвета и озвучење у износу 2.000 динара а исте трошкове су приказали и индиректни корисници у Извештајима о трошковима у вези са 56. Драгачевским сабором трубача и у току ревизије нису достављени докази да и из буџета општине и од средстава спонзора преко Агенције Профиле нису плаћене исте услуге;
- У току ревизије нису достављени докази да је РТВ Сунце извршило све своје обавезе које су уговорене чланом 4. Уговора о пословно техничкој сарадњи и то нпр да обезбеди емитовање од 250 најавних (радио и ТВ) спотова; да у оквиру медија плана који је усаглашен са ТВ Пинк обезбеди емитовање 150 најавних тв спотова на програмима ТВ Пинк; да са медијима из Чачка у околине закључи посебан уговор о медијској подршци и маркетингу сабора почев од 1.6.2016. године чиме да се обезбеди најмање једном седмично вест, репортажа, најавна и слично у електронским медијима са националном и регионалном фреквенцијом као и дневним штампаним издањима и порталима; (2) да обезбеди на РТВ Пинк и другим медијима са регионалном и националном гледаношћу најмање једном седмично гостовање мајстора трубе, представника организатора, као и емитовање снимљених материјала са претходних сабора, најавних спотова, јединствених и посебних програмских садржаја почев најкасније од 1. јуна 2016. године;
- Према члану 5 Анекса уговора о пословно техничкој сарадњи уговорено је да ће Агенција и РТВ Сунце део прихода од продатих карата уплатити буџету општине Лучани за санацију штета од мартовских поплава и накнаду штете за коришћење стадиона приликом одржавања концерата биће исплаћена ФК Драгачево из Гуче у износу 1.000 хиљада динара а да притом уплата буџету општине за санацију мартовских поплава није извршена а износ 1.000 хиљада динара је без правног основа пренета ФК „Драгачево“ Гуча јер ФК „Драгачево“ Гуча није према подацима из РГЗ ни власник ни корисник земљишта на коме се налази стадион већ је власник Република Србија и на тај начин је мање исказан приход буџета у износу најмање 1.000 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да се прибављање средстава за финансирање Сабора трубача врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; да се уплате по основу спонзорских уговора и остали приходи у вези драгачевског сабора трубача врше на буџет општине; да уговоре о спонзорству закључује општина Лучани а не изабрана агенција; да*

извештај о приходима и расходима у вези са Сабора трубача доставља Скупштини општине на усвајање.

### **Приходи чија је намена утврђена посебним законима**

**Приходи од новчаних казни за прекршаје** предвиђени су прописима о безбедности саобраћаја на путевима. Приходи од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у 2016. години остварени су у износу 2.925 хиљада динара који су потрошени без посебног програма.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у 2016. години у износу 2.925 хиљада динара потрошена су без посебног програма који доноси надлежни извршни орган, а на предлог тела за координацију односно Савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Лучани нити постоји званичан извештај о трошењу ових средстава што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и 56. Закона о буџетском систему;
- Приходи од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у 2016. години остварени су у износу 2.925 хиљада динара, а утрошени су за набавку и уградњу опреме за јавну безбедност-проширење система за видео надзор насељеног места Гуча у износу 1.723 хиљаде динара и за набавку алкометра и остале опреме за опремање ПС Лучани 156 хиљада динара што је супротно члану 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима према коме 50% средства се користи за поправљање саобраћајне инфраструктуре јединице локалне самоуправе на чијој територији је начињен прекршај.

*Препоручујемо одговорним лицима да донесу посебан Програм о коришћењу средстава од новчаних казни од саобраћајних прекршаја и да средства користе у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.*

**Приходи од Накнаде за коришћење шума и шумског земљишта.** Приходи остварени по овом основу у току 2016. године износе 523 хиљаде динара.

Приходи од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу 523 хиљаде динара нису утрошени за намене предвиђене у складу са Законом о шумама што је супротно члану 88 став 3. Закона о шумама.

*Препоручујемо одговорним лицима да накнаду од коришћења шума користе у складу са Законом о шумама.*

### **ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ**

У Обрасцу 5 Завршног рачуна Центра за културу и спорт исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 57.965 хиљада динара, од чега је из 791100 – Приходи из буџета 45.665 хиљада динара и 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице 12.300 хиљада динара.

791100 – Приходи из буџета. На овом синтетичком конту прихода исказано је остварење у износу од 45.665 хиљада динара, и то: из извора Републике 15.000 хиљада динара и из буџета општине 30.665 хиљада динара.

Приход из буџета Републике остварен је у износу од 15.000 хиљада динара. Министарство трговине, туризма и телекомуникација и Центар за културу и спорт закључили су 06.05.2016. године Уговор број 278 чији је предмет реализација Пројекта – Завршетак радова на пројекту „Доградња мотела „АС“ за потребе смештаја трубача – Дом Трубача“.

Министарство трговине, туризма и телекомуникација и Центар за културу и спорт општине Лучани закључили су уговор број 411 од 16.06.2016. године, чији је предмет суфинансирање пројекта „Организација 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи“. Чланом 3. Уговора одређено је да Министарство на име суфинансирање пројекта учествује у износу од 5.000 хиљада динара. Чланом 4. Уговора одређено је да је корисник дужан да одобрена и средства сопственог учешћа користи наменски, у складу са одобреним пројектом.



742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице. На овом синтетичком конту прихода остварени су приходи у износу од 12.300 хиљада динара, са следећом структуром: 742372 – Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима 11.580 хиљаде динара, 742226 – Приходи од закупа 670 хиљада динара и 742371 – Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима 51 хиљада динара.

742372 – Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима. На рачун Центра за културу по основу уговора о генералном и осталим спонзорствима остварени су приходи у износу 11.543 хиљаде динара и то: (1) генерални спонзор Апатинска пивара је извршила уплату у износу 9.150 хиљада динара (75% од вредности закљученог уговора); (2) Агенција Профиле Београда је извршила уплату у износу 2.250 динара (Након уплате од стране спонзора Телеком Србија на рачун Агенције Профиле) и (3) 143 хиљаде динара од спонзора Еки трансфер доо Београд

Центар за културу и спорт (Организатор) и Еки Трансферс доо Београд закључили су уговор о пословној сарадњи и обезбеђењу средстава за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи број 698, дана 10.08.2016. године. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза по основу пословне сарадње и обезбеђења новчаних средстава за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи. Уговорне стране су се сагласиле да Еки Трансферс безусловно у року од седам дана од потписивања Уговора уплати Организатору 143 хиљаде динара (без обрачунатог пдв-а).

742226 – Приходи од закупа. На овом субаналитичком конту прихода исказано је остварење у износу од 670 хиљада динара.

Управни одбор Центра за културу и спорт је на седници одржаној дана 22.05.2013. године донео Одлуку о давању у закуп број IX-95, на период од пет година објекта мотела „АС“ и малопродајног објекта – киоск. Истог дана, Центар за културу и спорт је објавио оглас – позив за подношење понуда ради закључења уговора о закупу мотела „АС“ и киоска на базену. Почетни износ месечне закупнине износи 500 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС-а на дан уплате закупнине. Избор закупца ће се извршити искључиво на основу највећег понуђеног износа месечне закупнине. Оглас је објављен у листу „Чачански глас“. Записником о отварању понуда број 114-2013 од 04.06.2013. године уочава се да су пристигле три понуде за закуп поменутих објеката. Комисија је директору Центра за културу и спорт предложила да закључи Уговор о закупу мотела „АС“ и киоска понуђачу „Средоје Павловић предузетник самостална угоститељска радња Рти“, имајући у виду да је поменути понуђач понудио највиши износ месечне закупнине. Директор Центра за културу и спорт је дана 14.06.2013. године донео Одлуку о додели уговора број 135, где се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Средоје Павловић предузетник самостална угоститељска радња Рти“. Директор Центра за културу и спорт је дана 25.06.2013. године закључио Уговор о закупу број 145 са закупцем „Средоје Павловић предузетник самостална угоститељска радња Рти“. Чланом 9. Уговора одређено је да се купац обавезује да плаћа месечну закупнину у износу од 600 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате, и то сваког 1-ог до 5-ог у месецу за текући месец. Чланом 10. Уговора одређено је да куподавац може отказати уговор о закупу ако купац не плати закупнину ни у року од 15 дана по истеку рока из члана 9. Уговора. Чланом 13. Уговора одређено је да се Уговор закључује на временски период од пет година почев од дана закључења уговора. Центар за културу и спорт је дана 18.03.2014. године закључио Анекс Уговора о закупу број 55. Члановима овог Анекса куподавац даје у закуп и базен изграђен на кп.бр. 1978/1. Чланом 5. Анекса одређено је да се купац обавезује да на име коришћења и употребе објекта из члана 1. став 3. Уговора (базен), за време трајања сезоне рада базена (јун-август), плаћа годишњу закупнину у укупном износу од 600 евра, укључујући у тај износ и износ пдв-а, у динарској противвредности по средњем курсу НБС-а на дан уплате. Куподавац ће



износ закупнине уплаћивати годишње у два дела у износима од по 300 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС-а (са пдв-ом) на дан уплате. Прва закупнина према Анексу се плаћа од 1.-5. јула, а друга од 1.-5. августа. Анекс је закључен на период закључно са 2017. године, односно за време трајања Уговора о закупу број 145. Из презентоване документације, купац је у току 2016. године платио закупнину Мотела „АС“ за период од јула 2015. године до маја 2016. године. Закупнина за базен у току 2016. године није плаћана.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 228 од 16.06.2015. године са Агенцијом „Profile“ доо Београд и РТВ Сунце доо Аранђеловац, у циљу обезбеђивања спонзорских средстава за финансирање организације и реализације 55., 56., 57. и 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи и на име услуге 25% свих спонзорских уговора припало је Агенцији и РТВ Сунце и средства од наменских спонзорстава у 2016. години односно припали су приходи најмање у износу 7.032 хиљаде динара односно извршена је набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт је ненаменски утрошио средства од спонзорства 56. Драгачевског сабора трубача у најмањем износу од 1.424 хиљаде динара за стимулације (додатак на плату) запослених, трошкове платног промета, трошкове мобилних телефона, услуге доставе, трошкове смештаја на службеном путу, увећану накнаду в.д. директора и остале донације, дотације и трансфере, што је супротно члану 28. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи и члану 71. Закона о буџетском систему.
- Ненаменски су утрошена средства од закупа у износу од 504 хиљаде динара за трошкове платног промета, услуге доставе, трошкове дневница, трошкове превоза, котизације за семинаре, услуге информисања, стручне услуге, остале опште услуге, специјализоване услуге, цвеће и зеленило, бензин, новогодишњи накит, републичке таксе, накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 71. Закона о буџетском систему;
- Средства од спонзорства (75% од Уговора са Апатинском пиваром и Телеком Србија доо) и по основу спонзорских уговора у износу 11.543 хиљада динара уплаћена су на рачун Центра за културу уместо на прописане уплатне рачуне прихода што је супротно члану 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и 49. Закона о буџетском систему;
- Није наплаћена локална комунална такса за коришћење јавне површине (једно слободно место) преко пута Центра за културу и спорт, по основу уговора са Еки трансферс, односно дата је јавна површина спонзору без накнаде што је супротно члану 42. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи;4
- Није наплаћена локална комунална такса по основу коришћења јавне површине од стране Телеком Србија ад, за постављање промотивно продајног штанда у површини од 20 метара квадратних у износу од најмање 200 хиљада динара, што је супротно члану 42. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи и Тарифном броју 4. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама;
- Центар за културу и спорт приликом издавања у закуп пословног простора није прибављао сагласност надлежног органа општине односно власника, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- Издат је у закуп базен, Анексом уговора о закупу број 55, а да није спроведен поступак јавног надметања, односно није било прикупљања писмених понуда, што је супротно члану 34. Закона о јавној својини;

- Закупац мотела „АС“, киоска и базена не врши редовно уплату месечне закупнине, а Центар је у току 2016. Године послао само једну опомену и није покренуо поступак наплате доспелих потраживања нити је раскинуо уговор о закупу а потраживања по овом основу износе 592 хиљаде динара што је супротно члану 9. Уговора о закупу број 145 и члану 5. Анекса уговора о закупу број 55;
- остварени приходи од закупа у износу од 670 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање Центра за културу и спорт, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 2 из. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна
- Министарство трговине, туризма и телекомуникација извршило је уплату по уговору број 411 од 16.06.2016. године, чији је предмет суфинансирање пројекта „Организација 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи“ у износу од 5.000 хиљада динара на рачун Центра уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода и
- погрешно је евидентиран приход од закупа на субаналитичком конту 742226 - Средства од наплаћених трошкова за утврђивање испуњености прописаних услова из заштите на раду, уместо на субаналитичком конту 742155 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да се: (1) уговори закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (2) средства од закупа користе у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и интерним актима; (3) средства од спонзорстава и закупа уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода; (4) врши наплата локалних комуналних такси за заузеће свих јавних површина; (5) приликом издавања у закуп пословних простора прибављају сагласност надлежног органа општине, односно власника; (6) приликом издавања пословних просторија спроводе поступак јавног надметања односно да се прикупљају писмене понуде; (7) врши контрола наплате закупа пословних просторија, и да предузимају мере за наплату потраживања у случају кашњења плаћања месечне закупнине и (8) да се приходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

#### **ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ДРАГАЧЕВО**

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Туристичке организације „Драгачево“ исказно је укупно остварење прихода у износу од 11.457 хиљада динара, и то из буџета Општине у износу од 10.402 хиљаде динара и из осталих извора 1.055 хиљада динара.

*Шире описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Приходи од организације званичног кампа Сабора (приходи од продаје камп карата) у износу 137 хиљада динара уплаћени су на подрачун Туристичке организације и евидентирани као сопствени приход уместо да се уплата изврши на буџет општине супротно члану 2 и 3 Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна
- Интерни акт којим је регулисан начин организације званичног кампа 56. Драгачевског саборатрубача донет је од стране директора Туристичке организације односно од стране ненадлежног органа односно лица;

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да приходе од организације званичног кампа Сабора уплаћују на буџет општине и да интерни акт о организацији кампа донесе надлежни орган.*

## **ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“**

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Наша радост“ Лучани приказано је остварење прихода у износу од 59.597 хиљада динара.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“.*

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Наша радост“ није за календарску 2016. годину утврдила јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету, и наплаћивала је цену која је утврђена за 2015. годину, што је супротно члану 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;
- Предшколска установа је приходе по основу учешћа родитеља у економској цени програма васпитања и образовања по детету у износу од 12.683 хиљада динара евидентирала на субаналитичком конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општине уместо на субаналитичком конту 742156 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина
- Приходи по основу учешћа родитеља у економској цени у износу 12.683 хиљаде динара су уплаћивани на рачун сопствених прихода Предшколске установе у оквиру консолидованог рачуна трезора, уместо на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 2. став 1. тачка 14. Закона о буџетском систему.

*Мера исправљења:* Општинско веће општине Лучани је на седници одржаној дана 28.02.2017. године донео Решење број 06-3-6/2017-III, о утврђивању јединствене економске цене финансирања програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Наша радост“. Приходи по основу учешћа родитеља у економској цени се уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода. (доказ изводи уплатног рачуна за приходе од услуга боравка деце у предшколским установама)

## **МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ**

*711184 – Приходи од самодоприноса.* На позицијама месних заједница доњег Драгачева, на овом субаналитичком конту прихода исказано је остварење прихода од самодоприноса у износу од 82 хиљаде динара. Овај износ који је уплаћиван на сопствене рачуне месних заједница, односи се на приходе од самодоприноса из претходних година, који су наплаћени у 2016. години по решењима принудне наплате.

**На основу извршене ревизије утврђено је да приход од самодоприноса у износу од 82 хиљаде динара није уплаћен на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачун корисника средстава, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 2 и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.**

*744251 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина.* На позицијама месних заједница Горњег Драгачева, на овом субаналитичком конту прихода исказано је остварење у износу од 262 хиљаде динара, од чега се износ од 70 хиљада односи на средства самодоприноса из претходних година, који су наплаћени у 2016. години по решењима принудне наплате, 121 хиљада динара се односи на приход од учешћа грађана МЗ Котража за редовно одржавање водовода и 70 хиљада динара се односи на донације правних лица. У месним заједницама Ртари, Лис и Негришори грађани су на рачун месне заједнице вршили уплату средстава на име учешћа у инвестиционим радовима.

МЗ Марковица. На овом субаналитичком конту прихода код Месне заједнице Марковица исказано је остварење у износу од 90 хиљада динара. Председник Месне заједнице

Марковица је 01.04.2016. године закључио Уговор о закупу пословног простора са физичким лицем. Чланом 5. Уговора је одређено да се за коришћење пословног простора плаћа месечна надокнада у износу од 50 евра у динарској противвредности. Уговор је закључен а да није било сагласности надлежног органа односно власника, није било јавног надметања, нити прикупљања понуда. Средства по основу закупа уплаћују се на рачун Месне заједнице, која та средства трансферише за потребе ФК „Овчар“ Марковица.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Наплаћен је износ од 121 хиљаду динара на рачун Месне заједнице Котража за одржавање водовода од грађана који није приход из делатности месне заједнице, што је супротно члану 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима, према којима јединица локалне самоуправе обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој, комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект и да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе;
- Приликом реализовања донације у МЗ Вича не постоји уговор о донацији, што је супротно члану 2. став 1. тачка 45. Закона о буџетском систему и члану 33. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Месна заједница Марковица приликом издавања пословног простора није спровела јавно надметање или прикупљала писмене понуде и није прибављала сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22 и 34. Закона о јавној својини;
- Остварени приходи од закупа у МЗ Марковица у износу од 90 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун Месне заједнице Марковица, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Средства по основу закупа пословног простора Месне заједнице Марковица су утрошена за финансирање расхода Фудбалског клуба „Овчар“ Марковица и нису утрошена за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и 71 Закона о буџетском систему;
- Приходи по основу самодоприноса у износу од 70 хиљада динара није уплаћен на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачун корисника средстава, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Грађани су вршили уплату средстава на име учешћа у инвестиционим радовима по месним заједницама Ртари, Лис и Негришори у износу 5.441 хиљаде динара на подрачун месне заједнице уместо да се отвори депозитни рачун за донације од стране физичких лица;
- Приходи по основу закупа код Месне заједнице Марковица у износу од 90 хиљада динара евидентирани су на субаналитичком конту 744251 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина уместо на субаналитичком конту 742152 – Приходи од давања у закуп, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- Приходи по основу самодоприноса евидентирани су на конту 742251 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина уместо на

конту 711184 – Приходи од самодоприноса, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.  
742152 – Приход од давања у закуп. На овом субаналитичком конту прихода исказано је остварење у износу од 526 хиљада динара.

Месна заједница Лучани издаје у закуп три пословна простора, и по том основу је остварен приход у 2016. години у износу од 526 хиљада динара. Пословни простори су издавани без сагласности надлежног органа, без јавног конкурса и без прикупљања писмених понуда. Приходи су уплаћивани на рачун месне заједнице.

Табела број 22: Закуп пословног простора МЗ Лучани

Објекат	Закупац	Уговор и датум закључења уговора	Уговор и датум закључења уговора	у 000 динара
				Месечни износ закупнине
Апотека	Апотека Чачак	Уговор број 15/98, од 15.12.2015. године	Уговор број 47/16, од 12.12.2016. године	200 евра у динарској противвредности
Канцеларија	Општинска организација ПУПС Лучани	Уговор број 4/15, од 01.04.2015. године	Уговор број 11/16, од 01.04.2016. године	10 хиљада динара месечно
Пословни простор	Трговинска радња „Невени – ЈР“	Уговор број 2/15, од 26.01.2015. године	Уговор број 1/16, од 01.02.2016. године	100 евра месечно у динарској противвредности

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Месна заједница Лучани приликом издавања пословног простора није спровела јавно надметање или прикупљала писмене понуде, што је супротно члану 34. Закона о јавној својини;
- Месна заједница Лучани приликом издавања у закуп пословног простора није прибављала сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- Остварени приходи у износу од 526 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун Месне заједнице, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и
- Месна заједница Лучани је средства од закупа у износу од 125 хиљада динара потрошила за зараде запосленог, социјалне доприносе на терет послодавца и за провизије, односно ненаменски је потрошила средства од закупа, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и 71 Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико се ажурно не покрећу мере за принудну наплату потраживања за изворне приходе општине, постоји ризик да ће доћи до застаревања права на наплату прихода, односно да ће доћи до губитка прихода општине.

Уколико се потраживања не евидентирају у пословним књигама, постоји ризик од састављања финансијских извештаја који неће приказивати реално финансијско стање.

Уколико се настави са прибављањем непокретности супротно законским прописима и уколико се средства од локалних комуналних такси не буду на законит начин наплаћивала и распоређивала, постоји ризик од настанка приход и расхода чији правни основ неће бити у складу са позитивним законским прописима.

Уколико се настави са наплатом комуналних такси супротно интерним актима, јавља се ризик од остваривање мањих прихода од оних који би се остварили уз поштовање интерних аката.

Уколико се настави са издавањем јавних површина без поступка јавног надметања и повраћајем депозита без основа, јавља се ризик од мање остварених прихода који би се остварили јавним надметањем.



Уколико се настави са издавањем јавних површина које су у својини Републике Србије, без сагласности Дирекције за имовину, постоји ризик од кршења законских прописа који би имали негативно дејство на рачун буџета општине.

Уколико се настави са неадекватном контролом наплате паркинг карата, непоштовањем Закона о комуналним делатностима и затварањем путева без сагласности управљача пута, јавља се ризик од мање остварених прихода и других неповољних утицаја на рачун буџета општине.

Уколико се тачно не утврде парцеле које су у својини општине, ако се не спроведе јавни конкурс за издавање ових парцела, не закључе уговори о закупу, ако се не обрачуна камата и не спроведу поступци принудне наплате, јавља се ризик од остваривања мањих прихода од оних који би се остварили ако би се поштовали законски прописи и постоји ризик од застаревања права на наплату прихода од закупнине.

Уколико се не врши адекватна контрола наплате боравишне таксе, постоји ризик да део ових прихода неће бити уплаћен на рачун буџета општине Лучани.

Уколико се не отвори Буџетски фонд за заштиту животне средине и уколико средства по овом основу не користе на основу посебног програма и сагласности Министарства, постоји ризик од трошења ових средстава за намене које нису у складу са законским прописима.

Уколико се наменска средства од физичких лица не уплаћују на депозитни рачун, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава прикупљених на овај начин.

Уколико се не обезбеди целовито праћење прихода и расхода Драгачевског сабора трубача и уколико се средства од спонзорстава, наменских спонзорстава и приходи од продаје карате не уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода, јавља се ризик од неадекватног праћења и трошења ових средстава.

Уколико се акта доносе од стране ненадлежног органа, уколико се средства од спонзорства и закупа не троше наменски и не уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода постоји ризик од трошења ових средстава супротно законским прописима.

Уколико се настави са издавањем непокретности без сагласности надлежног органа и без поступка јавног надметања, постоји ризик од кршења законским прописима и остваривања мањих прихода од оних који би се остварили поступком јавног надметања.

Уколико се не донесе посебан Програм о коришћењу средстава од новчаних казни од саобраћајних прекршаја и ако се та средства не користе у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима, постоји ризик од ненаменског трошења ових средстава и кршења позитивних законских прописа.

Уколико се приликом реализовања донација не закључи уговор, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава прикупљених на овај начин.

Уколико се приходи не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и уколико се не уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода јавља се ризик од састављања финансијских извештаја који неће приказивати реално финансијско стање корисника.

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину, локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, као и да евидентирају ова потраживања у својим пословним књигама; (2) да прибављање непокретности врше у складу са законским прописима и да наплату и употребу средстава од локалних комуналних такси врше у складу са законским и подзаконским прописима; (3) да наплаћују локалне комуналне таксе у складу са интерним актима, да издају парцеле за обављање делатности уз спровођење поступка јавног надметања, да се јавне површине издају у складу са интерним актима, да парцеле које нису у својини општине издају уз сагласност Дирекције за имовину, да не врше повраћај депозита понуђачима који су били најповољнији а нису закључили уговоре јер су одустали и да се приходи од

локалних комуналних такси користе у складу са законским решењима; (4) да врше одговарајућу контролу наплате паркинг карата, да организују комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима и да се путни правци затварају уз сагласност Јавног предузећа „Путеви Србије“; (5) да утврде парцеле које се налазе у својини општине, да распишу конкурс за издавање тих парцела, закључе уговоре, да обрачунају камату по основу ненаплаћених потраживања и да покрену поступке принудне наплате; (6) да предузму одговарајуће мере за наплату боравишне таксе и да износ таксе утврде у складу са Законом о туризму; (7) да отворе Буџетски фонд за заштиту животне средине и да средства од посебне накнаде користе на основу посебног програма на који сагласност даје надлежно Министарство и да Министарству достављају одговарајуће извештаје; (8) да се наменска средства од физичких лица уплаћују у складу са законским прописима; (9) да се контролним поступцима обезбеди целовито праћење прихода и расхода Драгачевског сабора трубача, да се уговори закључују у складу са интерним актима и да се уплате од спонзорстава, наменских спонзорстава и приходи од продаје карата уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода, као и да се обезбеди поштовање уговорних обавеза; (10) да се интерна акта доносе од стране надлежног органа, да се средства о спонзорства троше наменски у складу са интерним актима, да се средства од закупа користе у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, да се средства од спонзорстава уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода, да се јавне површине издају уз наплату локалне комуналне таксе, да се приликом издавања непокретности у закуп прибавља сагласност надлежног органа, да се непокретности издају поступком јавног надметања, да се обезбеди праћење уговорних обавеза, да се покрену поступци за наплату потраживања, као и да се приходи од закупа троше у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, и да се уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода; (11) да евидентирају приходе на одговарајућим економским класификацијама; (12) да донесу посебан Програм о коришћењу средстава од новчаних казни од саобраћајних прекршаја и да та средства користе у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима; (13) да се средства од самодоприноса уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода и (14) да приликом реализовања донација закључују уговоре.

### 5.1.2. Примања

Примања су средства која се остваре продајом финансијске и нефинансијске имовине. У току 2016. године општина Лучани није остварила примања.

### 5.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

#### 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима<sup>26</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>27</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>28</sup> се примењује у оним деловима у којима права и обавезе нису на посебан начин уређени наведеним законима. У складу са Одлуком о

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 48/91,... 83/05 – испр. др. закона и 23/13

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр.др. закона, 116/08-др закони, 92/2011, 99/2011-др. закони, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

<sup>28</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

општинској управи општине Лучани број 06-54-6/2015/I од 05.06.2015. године, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије.

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Влада Републике Србије је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе<sup>29</sup>, која је објављена 08.12.2015. године и на основу Одлуке је одређено да је максималан број запослених на неодређено време у општини Лучани 208 запослених лица. Општина је на дан 31.12.2016. године имала 160 запослених лица на неодређено време.

СО Лучани је на седници одржаној 11.03.2016. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора општине Лучани, број 06-4-2/2016-1, и Одлуку о изменама и допунама одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора општине Лучани 30.12.2016. године.

Према обрачуна зараде за децембар и презентованим подацима, на дан 31.12.2016. године код директних корисника буџетских средстава општине Лучани је било 62 запослених, и то код Скупштине општине једно лице (постављено лице), Председника општине и Општинског већа два лица (изабрана лица), Општинске управе 58 лица (четири постављена лица, 48 лица на неодређено време и шест лица на одређено време од чега су два лица на породилском одсуству) и Општинског правобраниоца једно лице (постављено лице). Код индиректних корисника буџета општине Лучани на дан 31.12.2016. године било је 73 лица, и то код Туристичке организације општине Лучани четири лица (једно именовано лице, једно лице на неодређено време и два лица на одређено време), Библиотеке општине Лучани у Гучи пет лица (једно именовано лице, два запослена на неодређено време и два запослена на одређено време), Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи девет лица (једно именовано лице, седам запослених на неодређено време и једно лице запослено на одређено време), код Месних заједница два запослена (на неодређено време) и Предшколске установе „Наша радост“ 53 лица (једно именовано лице, четрдесет три лица на неодређено време и девет лица на одређено време).

Табела бр. 23 Планирање масе за плате запослених

у 000 динара

Р.б.	Корисник буџетских средстава	План 2014			План 2016			%
		411	412	Укупно	411	412	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 ((8-5)/5)
1	Председник општине	4.479	802	5.281	2.505	450	2.955	- 44
2	Скупштина општине	1.833	328	2.161	1.050	190	1.240	-43
3	Општинско веће	0	0	0	0	0	0	0
4	Општинска управа	51.579	9.232	60.811	41.650	7.455	49.105	-19
5	Општински правобранилац	0	0	0	0	0	0	0
6	ПУ „Наша радост“	28.120	5.034	33.154	29.080	5.330	34.410	4
7	Центар за културу и спорт	5.867	1.050	6.917	5.000	895	5.895	-15
8	Библиотека општине	4.109	736	4.845	3.700	670	4.370	-10
9	Туристичка организација	1.735	311	2.046	1.700	305	2.005	-2
10	ЈП „Дирекција за изградњу“	16.497	2.953	19.450	12.430	2.225	14.655	-25
11	Месне заједнице	860	154	1.014	925	170	1.095	8
11	<b>УКУПНО</b>	<b>115.079</b>	<b>20.600</b>	<b>135.679</b>	<b>98.040</b>	<b>17.690</b>	<b>115.730</b>	<b>-14,7</b>

Општина Лучани је смањила масу зарада у односу на 2014. годину за 14,7%.

Табела број 24: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.050	1.050	1.027	1.027	98	100
2	Председник општине	2.505	2.505	2.502	2.502	100	100
3	Општинска управа	41.650	41.650	41.126	41.126	99	100
4	ЈП Дирекција за изградњу	12.430	12.430	11.304	11.304	91	100
5	Центар за културу и спорт	7.381	7.381	6.282	5.402	73	86

<sup>29</sup>„Сл. гласник РС“, бр: 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016 и 45/2016

6	Предшколска установа	34.410	34.410	31.478	31.478	91	100
7	Туристичка организација	1.700	1.700	1.639	1.526	90	93
8	Народна библиотека	3.700	3.700	3.393	3.393	92	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>104.826</b>	<b>104.826</b>	<b>98.751</b>	<b>97.758</b>	<b>93</b>	<b>99</b>
	<b>УКУПНО - група 411000</b>	<b>106.061</b>	<b>106.061</b>	<b>99.683</b>	<b>98.690</b>	<b>93</b>	<b>99</b>

**(1) Скупштина општине.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.050 хиљада динара, док су евидентирани расходи у износу 1.027 хиљада динара. Расходи се односе на зараду секретара Скупштине општине. У току 2016. године исплаћен је износ од 119 хиљада динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца и износ од 52 хиљаде динара на име накнаде зарада услед привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци који претходе месецу у коме је привремена спреченост за рад наступила.

У периоду од 31.8.2015. године до 17.3.2017. године односно целе 2016. године Скупштина нема председника већ заменик председника обавља ту дужност па се поставља питање легитимности свих одлука донетих у овом периоду јер се Скупштина формира избором председника скупштине, седницу Скупштине сазива Председник скупштине, а Заменик га мења само у случају његове спречености.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у периоду од 31.8.2015. године до 17.3.2017. године Скупштина општине нема председника већ заменик председника обавља ту функцију што је супротно члану 81. и 84 Статута општине Лучани и 38 и 39 Закона о локалној самоуправи према којима Скупштина се формира избором председника скупштине, Председник Скупштине организује рад Скупштине сазива и председава њеним седницама, а Заменик га мења само у случају његове спречености.**

*Мера исправљена: Решењем број 06-4-2/2017-1 од 17.03.2017. године изабран је председник Скупштине општине Лучани.*

**(2) Председник општине.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 2.505 хиљада динара, и евидентирани су расходи у износу 2.502 хиљаде динара. Расходи се односе на зараде Председника општине и Заменика председника општине. У току 2016. године исплаћен је износ од осам хиљада динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца и износ од 34 хиљаде динара на име накнаде зарада услед привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци који претходе месецу у коме је привремена спреченост за рад наступила.

*Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.*

**(3) Општинска управа.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 41.650 хиљада динара, и приказано је извршење у износу 41.126 хиљада динара. Начелник општинске управе је 25.09.2013. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лучани са четири измене. У току 2016. године исплаћен је износ од 554 хиљаде динара на име прековременог рада за 1.802 сата прековременог рада. Запослени су 24 пута имали прековремени рад дужи од 32 часа месечно. У току 2016. године исплаћен је износ од 2.224 хиљада динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца и износ од 468 хиљада динара на име накнаде зарада услед привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци који претходе месецу у коме је привремена спреченост за рад наступила. Општинска управа општине Лучани није вршила исплату накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета истовремено са исплатом зарада осталим радницима. Према писаним информацијама, и извештајима о раду, два лица, и то грађевински инспектор и лице запослено на пословима у области грађења и урбанизма, који су у од марта до августа току 2016. године радила прековремено на пословима пописа објеката за озакоњење (укупно 252 сата прековременог

рада), пописала су укупно 79 објеката. Лица која су била у комисији за попис нелегално изграђено објеката (такође је било по два лица у комисији) пописала су за два месеца 3.775 објеката.

Општинска управа није у току 2016. године није у радном односу имала лице са инвалидитетом.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Средства за зараду Правобраниоца општине Лучани у износу од 1.021 хиљада динара планирана су и извршена са раздела ДКБС Општинске управе, уместо са раздела ДКБС Правобраниоца општине Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Лучани је за све запослене са средњом и нижом стручном спремом увећавала основицу за обрачун и исплату зарада за 10% у складу са Закључком Владе, а да одговорно лице није решењем или другим актом утврдило којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата, што је супротно Закључку Владе Републике Србије;
- Општинска управа општине Лучани није вршила исплату накнаде зараде за време породичног одсуства и одсуства са рада ради неге детета истовремено са исплатом зарада осталим радницима, што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом;
- Најмање 23 пута је извршен прековремени рад у времену дужем од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дуже од 4 сата дневно односно 8 сати недељно и по том основу је исплаћен износ од 59 хиљада динара (са припадајућим доприносима на терет послодавца), што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Исплаћен је прековремени рад у износу 66 хиљада динара за грађевинског инспектора и лице запослено на пословима у области грађења и урбанизма за прековремени рад за попис нелегално изграђених грађевинских објеката, без доказа да је прековремени рад извршен у сатима који су плаћени, јер су оба лица за четири месеца (укупно 252 сата прековременог рада) пописала укупно 79 објеката, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа није у току 2016. године није у радном односу имала лице са инвалидитетом и није уплаћивала износ који је била обавезна по том основу, што је супротно члановима 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лучани и изменама Правилника, чланом 12. одређено је да Председник општине поставља и разрешава своје помоћнике, али нису дефинисани врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим местима, што је супротно члану 24. Закона о раду;
- Општинска управа није ускладила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лучани са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора општине Лучани, јер је Правилником одређен већи број радних места у односу на Одлуку.

*Препоручујемо одговорним лицима да планирају и евидентирају расходе на одговарајућим организационим класификацијама, да доносе одговарајућа решења о основици за запослене са средњом и нижом стручном спремом, да исплаћују накнаде за време породичног одсуства истовремено са исплатом зараде за остале запослене, да испуњавају законске обавезе у погледу запошљавања особа са инвалидитетом, да исплаћују додатак за*



прековремени рад са одговарајућим доказима да је рад извршен у сатима прековременог рада и да ускладе интерна акта у складу са важећим законским прописима.

#### **Ризик за ДКБС**

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик од састављања финансијских извештаја који неће приказивати реално финансијско стање.

Уколико се настави са исплатом накнаде зараде за време породилског одсуства тек по рефундацији од стране Министарства, јавља се ризик од кршења важећих законских прописа.

Уколико се настави са применом основице за запослене са средњом и нижом стручном спремом, а да се не донесе одговарајуће решење, јавља се ризик од не поступања по одговарајућим прописима.

Уколико се не буду поштовали прописи у погледу запошљавања особа са инвалидитетом, постоји ризик од плаћања високих износа казни предвиђених прописима.

Уколико се настави са исплатом додатка за прековремени рад а да не постоји доказ да је рад заиста извршен у часовима прековременог рада, јавља се ризик од исплате додатка а да рад није заиста извршен у прековременим сатима.

Уколико се интерна акта не ускладе са законским прописима, јавља се ризик од поступања која неће бити у складу са прописима.

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) да планирају и евидентирају расходе на одговарајућим организационим класификацијама; 2) да исплаћују накнаду зараде за време породилског одсуства истовремено са исплатом зараде за остале запослене, 3) да доносе одговарајућа решења о износу основице за запослене са средњом и нижом стручном спремом, 4) да исплаћују додатака за прековремени рад уз постојање документације која би потврдила да је рад заиста извршен, 4) да испуњавају законске обавезе у погледу запошљавања особа са инвалидитетом и 5) да ускладе интерна акта са одговарајућим законским прописима.

**(4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 11.820 хиљада динара, док су евидентирани расходи у износу од 11.304 хиљаде динара. У току 2016. године исплаћен је износ од 336 хиљада динара на име прековременог рада, за 896 часова прековременог рада. Додатак за прековремени рад је исплаћиван на основу Решења Директора. Исплаћен је износ од 366 хиљада динара на име минулог раду у висини од 0,4% за сваку навршену годину код послодавца и износ од 90 хиљада на име накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 65% од просечне зараде у претходних 12 месеци које претходе месецу у коме је наступила привремена спреченост за рад.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- у најмање 12 случајева су запослени имали више од 32 часа прековременог рада месечно, а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дуже од 4 сата дневно односно 8 сати недељно и по том основу је исплаћено 24 хиљаде динара (са припадајућим доприносима на терет послодавца) што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему и
- у току 2016. године исплаћен је износ од 336 хиљада на име додатка за рад дужи од пуног радног времена, а да није достављен доказ да је рад обављен у случају више силе, изненадног повећања обима посла и да не постоји извештај о обављеном прековременом раду, што је супротно члану 53. Закона о раду, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

- Додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима да приликом именована лица поступају у складу са законским прописима и интерним актима; да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама, да исплаћују прековремени рад у складу са законским решењима и уз потврду да је прековремени рад заиста извршен, да се именују лица која задовољавају услове у складу са законским прописима и интерним актима.*

**(5) Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 7.381 хиљада динара, и извршени су расходи у износу од 5.282 хиљада динара.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани.*

В.д. директора Центра за културу и спорт именован је 25.11.2016. године Решењем СО Лучани број 06-52-16-1-2/2016-1.

Пре доношења овог решења, Решењем Скупштине општине Лучани број 06-72-17-3/2015-1 од 31.08.2015. године именован је в.д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани најдуже једну годину од дана именовања. Управни одбор Центра за културу и спорт није расписао јавни конкурс за избор директора, након истека мандата в.д. директора у 2016. години већ је поново (25.11.2016. године) именован в.д. директора. У периоду од 27.2.2015. године па до дања вршења ревизије у Центру за културу успостављено је в.д. стање за обављање послова са руководећег положаја. Изменама Закона о култури од 19.2.2016. године а које су ступиле на снагу 27.2.2016. године лице које се поставља за директора (в.д. директора) мора поседовати радно искуство у струци у трајању од 5 година.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Управни одбор Центра за културу и спорт није расписао јавни конкурс за избор директора након истека мандата в.д. директора у 2016. години, већ је поново 25.11.2016. године постављен в.д. директора, што је супротно члану 35. и 37. Закона о култури;
- Решењем Скупштине општине број 06-52-16-1-2/2016-1 од 25.11.2016. године, именован је в.д. директора Центра за културу и спорт, и са њим је закључен Уговор о раду број 930 од 30.11.2016. године, а да у Решењу и Уговору није наведен период у коме ће лице обављати послове в.д. директора односно на који период се лице именује, што је супротно члану 37. став 2. Закона о култури;
- Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака Центра за културу и спорт општине Лучани број 1020 од 21.12.2016. године предвиђено је звање референт за лица са високом стручном спремом, што је супротно члану 2. став 1. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавни службама, по коме лица са седмим степеном стручне спреме имају звање стручног сарадника;
- Чланом 19. Статута прописано је да за директора Центра може бити именовано лице које поред општих услова испуњава и посебне услове: висока стручна спрема и три године радног искуства, а да при том в.д. директора који је постављен 31.08.2015. године у тренутку именовања поседује шести степен стручне спреме а извршено је плаћање у износу 313 хиљада динара што је супротно члану 36. Закона о култури (Службени гласник РС број 72/2009), члану 19. Статута Центра за културу и спорт и 56. Закона о буџетском систему;
- У току 2016. године исплаћен је износ од 880 хиљада динара на име стимулације, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима

2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама, члану 16. Закона о буџету за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Погрешно је евидентиран расход на име стимулације у износу од 880 хиљада динара на групи конта 411 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на групи конта 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
  - Центар за културу и спорт је све расходе по основу зарада евидентирао на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
  - Због погрешно обрачунаог додатка за време проведено на раду (минули рад), за сваку започету годину радног односа код послодавца, више је исплаћен износ од најмање хиљаду динара, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
  - Центар за културу и спорт у току 2016. године није обрачунавао накнаде зараде државног и верског празника, него је за те дане исплаћена зарада као да је запослени радио;
  - У току 2016. године именовано лице и запослени су најмање 12 пута имали прековремени рад дужи од 32 сата, а да у току ревизије нису достављени докази да прековремени рад није извршен дуже од 4 сата дневно односно 8 сати недељно и по том основу је исплаћен износ од 31 хиљаду динара (са припадајућим доприносима на терет послодавца), што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
  - Исплаћен је износ од 359 хиљада динара за прековремени рад само на основу одлуке о исплати додатка за прековремени рад, а да није достављен доказ да је рад обављен у случају више силе, изненадног повећања обима посла и да не постоји извештај о обављеном прековременом раду, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - Приликом обрачуна и исплате зараде, погрешно је примењен коефицијент од 17,80 уместо 17,30 за лице на радном месту уредник и реализатор програма Драгачевског сабора трубача и лице на радном месту шефа рачуноводства (које није руководилац организационе јединице) и коефицијент 9,90 уместо 9,60 за лице на радном месту домара, и по том основу исплаћен износ од 56 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да обрачун и исплату зарада и додатка за минули рад врше у складу са законским прописима, да обрачунавају одговарајуће накнаде зарада, интерна акта (Правилник) ускладе са важећим законским прописима и подзаконским актима, да се именују директори и в.д. директора који задовољавају услове у складу са законским прописима; да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама, да прековремени рад исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације.*

*Мера исправљења:* В.д. директора Центра за културу и спорт је донео Одлуку о забрани исплате додатка на плату запосленима код послодавца број 915 од 21.09.2017. године.

**(6) Предшколска установа „Наша радост“.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 34.410 хиљада динара и евидентирани су расходи у износу од 31.478 хиљада динара.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“.*

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- У току 2016. године више је исплаћен износ од 733 хиљаде динара на име зарада запослених због примене погрешне основице за обрачун и исплату плата, што је супротно Закључку Владе РС, члановима 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему и
- Предшколска установа „Наша радост“ је неправилно утврдила коефицијент запосленом по основу руковођења организационом јединицом иако место руководиоца организационом јединицом није било предвиђено систематизацијом све до 20.09.2016. године, и по том основу исплатила износ од 48 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУНаша радост да приликом обрачуна плата примењују основице и коефицијенте у складу са законским прописима и подзаконским актима.*

*Мера исправљена: достављен је доказ да се приликом обрачуна и исплате зарада примењује прописана основица (зарада за месец септембар 2017. године).*

**(7) Јавна установа Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.900 хиљада динара, и евидентирани су расходи у износу од 1.640 хиљада динара.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево.*

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Именован је в.д. директора 2015. године, па је 11.3.2016. године исто лице именовано за директора Туристичке организације Решењем СО Лучани број 06-4-10-3/2016-I од 11.3.2016. године, а да у тренутку именовања за директора није испуњавао услове у погледу година радног искуства и година искуства на руководећим пословима јер је било потребно 4 године радног искуства од чега најмање 2 на руководећим пословима а исто лице је према достављеним подацима у тренутку именовања имало 2 године и 3 месеца радног искуства, што је супротно члану 24. Статута Туристичке организације, 39. Закона о туризму и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У току 2016. године исплаћен је износ од 47 хиљада динара, на име прековременог рада за именовано лице (директора), што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У току 2016. године исплаћен је износ од 113 хиљада динара на име стимулације, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама, члану 16. Закона о буџету за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У току 2016. године закључени су Уговори о раду са два лица на радном месту сарадника за маркетинг са 50% радног времена, а да лица не испуњавају услове у погледу радног искуства односно према достављеним подацима истим лицима је то прво заснивање радног односа а Правилником је дефинисан услов за радно искуство-најмање 6 месеци на пословима из делокруга рада Туристичких организација, и по том основу је исплаћен износ од 87 хиљада динара што је супротно 137. Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места, члану 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Директор Туристичке организације Драгачево је закључио уговор о раду број 228/2015, на неодређено време са лицем на радном месту пословног секретара, а да није спровео јавни конкурс за заснивање радног односа, и по том основу је извршена исплата у току 2016. године у износу 620 хиљада динара, што је супротно члану 7. Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места, 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;



- Исплаћен је износ од 79 хиљада динара за прековремени рад, а да није достављен доказ да је рад обављен у случају више силе, изненадног повећања обима посла и да не постоји извештај о обављеном прековременом раду, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У најмање 3 случаја су именовано и запослено лице имали више од 32 часа прековременог рада, без доказа да није остварен прековремени рад дуже од 4 сата дневно и 8 часова недељно и по том основу је исплаћен износ од девет хиљада динара (са припадајућим доприносима на терет послодавца), што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Туристичка организација Драгачево је више исплатила износ додатака по основу прековременог рада у износу од осам хиљада динара, због погрешне основице за обрачун прековременог рада, што је супротно члану 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивача Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему
- Погрешно је евидентиран расход на име стимулације у износу од 113 хиљада динара на групи конта 411 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на групи конта 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да се именују лица на место директора или в.д. директора која испуњавају услове у складу са законским прописима и интерним актима; да обрачун исплату зарада врше у складу са законским прописима, да обрачунавају одговарајуће накнаде зарада у складу са прописима, да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама, да прековремени рад исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације и да заснивају радни однос са лицима која испуњавају предвиђене услове интерним актима.*

**(8) Библиотека општине Лучани у Гучи.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 3.700 хиљада динара, док су евидентирани расходи у износу од 3.393 хиљада динара. У току 2016. године преузете су обавезе у износу од 143 хиљаде динара, а исплаћен је износ од 115 хиљада динара на име прековременог рада за директора (решења доносио Управни одбор) и запослена лица (решења доносио Директор) за 344 сата прековременог рада. Исплаћен је и износ од 74 хиљаде динара на име додатка за време проведено на раду (минули рад). Директор Библиотеке општине Лучани у Гучи је именован Решењем Скупштине општине број 06-11-13/5/2013-01 од 14.03.2013. године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Директор Библиотеке општине Лучани у Гучи након именовања на место директора, није имао закључен уговор о раду, што је супротно члановима 30. и 33. Закона о раду;
- Библиотека општине Лучани у Гучи је у току 2016. године имала два запослена на одређено време у дужем периоду од две године, што је супротно члану 37. став 2. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У току 2016. године преузете су обавезе у износу од 58 хиљада динара и исплаћено 43 хиљаде динара на име прековременог рада за именовано лице (директора), што је супротно члану 53. Закона о раду, члану 11. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате зараде за запослену на радном месту књижничара, примењена је коефицијент 11,40 уместо коефицијента 11,10 чиме је исплаћена зарада у износу вишем од 12 хиљада динара, што је супротно члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;



- Библиотека општине Лучани у Гучи је више исплатила износ од осам хиљада динара на име додатка за минули рад (са припадајућим доприносима на терет послодавца), јер је минули рад обрачунаван и за време које није проведено у раду код послодавца, што је супротно члану 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Библиотека општине Лучани у Гучи у току 2016. године није обрачунавала накнаде зараде за време годишњег одмора, државног и верског празника, него је за те дане исплаћена зарада као да је запослени радио што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Библиотека општине Лучани у Гучи је у току 2016. године више преузела обавезе у износу од 14 хиљада динара, а више исплатила износ додатака по основу прековременог рада у износу од 12 хиљада динара, због погрешне основице за обрачун прековременог рада, што је супротно члану 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У најмање шест случајева су именовано и запослено лице имали више од 32 часа прековременог рада, а да у току ревизије нису достављени докази да прековремени рад није извршен дуже од 4 сата дневно односно 8 сати недељно и по том основу је исплаћено 25 хиљада динара (са припадајућим порезима и доприносима) што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему и
- Преузете су обавезе у износу од 143 хиљаде динара и извршени расходи у износу од 115 хиљада динара на име додатка за прековремени рад, а да не постоји налог претпостављеног за прековремени рад, не постоји евиденција о прековременом раду, нити извештај о обављеном раду, односно без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Библиотека општине Лучани у Гучи је све расходе по основу зарада евидентирала на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да исплату прековременог рада врше у складу са законским прописима, да се примењују коефицијенти за обрачун зараде у складу са Уредбом, да обрачунавају накнаде зарада у складу са прописима, да обрачунавају додаток за минули рад у складу са законским прописима и да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

### **Ризик**

Уколико се настави са именовањем лица која не испуњавају законске услове и услове утврђене интерним актима, јавља се ризик од ангажовања некомпетентног кадра за управљање.

Уколико се настави са пријемом у радни однос лица која не испуњавају услове предвиђене интерним актима, постоји ризик од запошљавања лица која не могу на одговарајући начин одговорити условима конкретног радног места.

Уколико се настави са применом погрешног коефицијента и основице за обрачун и исплату плата и исплатама стимулација, или уколико се исплаћује минули рад за целокупан стаж а не само за године рада проведене код послодавца јавља се ризик од незаконитог одлива средстава из буџета за зараде.

Уколико се настави са исплатом додатка за рад дужи од пуног радног времена без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од исплата а да прековремени рад није заиста извршен.

Уколико се настави са исплатом стимулација наставиће се са плаћањем без правног основа. Уколико се настави са исплатом накнаде зараде за време породилског одсуства тек по рефундацији од стране Министарства, јавља се ризик од кршења законских прописа.

Уколико се настави са применом основице за запослене са средњом и нижом стручном спремом, а да се не донесе одговарајуће решење, јавља се ризик од непоступања по одговарајућим прописима.

Уколико се не буду поштовали прописи у погледу запошљавања особа са инвалидитетом, постоји ризик од плаћања високих износа казни предвиђених прописима.

Уколико се интерна акта не ускладе са законским прописима, јавља се ризик од поступања која неће бити у складу са прописима.

Уколико се настави са евидентирањем зарада на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања финансијских извештаја који неће приказивати реалну слику пословања корисника.

### Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да: 1) се врше именована лица која испуњавају услове предвиђене законом и интерним актима, 2) да се у радни однос примају лица која испуњавају услове предвиђене интерним актима, 3) да за обрачун и исплату плата примењују одговарајуће коефицијенте и основице и да се врши обрачун минулог рада само за године проведене у раду код послодавца, 4) да исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена врше уз постојање валидне рачуноводствене документације и у складу са законским прописима, (5) да се не врши исплата стимулација, (6) да исплаћују накнаду зараде за време породилског одсуства истовремено са исплатом зараде за остале запослене, 7) да доносе одговарајућа решења о износу основице за запослене са средњом и нижом стручном спремом, 8) да испуњавају законске обавезе у погледу запошљавања особа са инвалидитетом 9) да ускладе интерна акта са одговарајућим законским прописима

и (10) евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

### 5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 25: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	190	190	184	184	97	100
2	Председник општине	450	450	448	448	100	100
3	Општинска управа	7.455	7.455	7.351	7.351	99	100
4	ЈП Дирекција за изградњу	2.225	2.225	2.023	2.023	91	100
5	Центар за културу и спорт	1.328	1.328	1.125	1.125	85	100
6	Предшколска установа	6.160	6.160	5.635	5.635	91	100
7	Туристичка организација	305	305	293	293	96	100
8	Народна библиотека	670	670	607	607	91	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>18.783</b>	<b>18.783</b>	<b>17.666</b>	<b>17.666</b>	<b>94</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 412000</b>	<b>19.018</b>	<b>19.018</b>	<b>17.833</b>	<b>17.833</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

**(1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 190 хиљада динара и исказан је расход у износу од 184 хиљаде динара.

*Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.*

**(2) Председник општине.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 450 хиљада динара и исказан је расход у износу од 448 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.*

**(3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 7.455 хиљада динара, док је исказан расход у износу од 7.351 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је** да су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 175 хиљада динара, који се односе на зараду правобраниоца, погрешно евидентирани на разделу Општинске управе, уместо на разделу Правобраниоца, што је супротно што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да планирају и евидентирају расходе на одговарајућим организационим класификацијама.*

**(4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 2.225 хиљада динара и исказан је расход у износу од 2.023 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да је** у току 2016. године исплаћен износ од 60 хиљада за социјалне доприносе на терет послодавца на име додатка за рад дужи од пуног радног времена, а да није достављен доказ да је рад обављен у случају више силе, изненадног повећања обима посла и да не постоји извештај о обављеном прековременом раду, што је супротно члану 53. Закона о раду, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему (детаљније објашњено код групе конта 411000).

*Препоручујемо одговорним лицима да извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације.*

**(5) Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 1.328 хиљада динара и исказан је расход у износу од 1.125 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- У току 2016. године исплаћен је износ социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 158 хиљада динара на име стимулације, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама, члану 16. Закона о буџету за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему (детаљније објашњено код групе конта 411000);
- Приликом обрачуна и исплате зараде, погрешно је примењен коефицијент од 17,80 уместо 17,30 за лице на радном месту уредник и реализатор програма Драгачевског сабора трубача и лице на радном месту шефа рачуноводства (које није руководилац организационе јединице) и коефицијент 9,90 уместо 9,60 за лице на радно месту домара, и по том основу исплаћен износ од 10 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, што је супротно члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Исплаћен је износ од 64 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца, за прековремени рад само на основу одлуке о исплати додатка за прековремени рад, а да није достављен доказ да је рад обављен у случају више силе, изненадног повећања обима посла и да не постоји извештај о обављеном прековременом раду, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (детаљније објашњено код групе конта 411000).

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца врше за расходе према законским и подзаконским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.*

**(6) Предшколска установа „Наша радост“.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 6.160 хиљада динара док су евидентирани расходи у износу од 5.634 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- У току 2016. године више је исплаћен износ од 131 хиљаду динара на име социјалних доприноса на терет послодавца због примене погрешне основице за обрачун и исплату плата, што је супротно Закључку Владе РС, члановима 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему
- Предшколска установа „Наша радост“ је неправилно утврдила коефицијент запосленом по основу руковођења организационом јединицом иако место руководиоца организационом јединицом није било предвиђено систематизацијом све до 20.09.2016. године, и по том основу исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 12 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 1. тачка 6б, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца врше према законским и подзаконским прописима.*

**(7) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 345 хиљада динара док су евидентирани расходи у износу од 293 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- У току 2016. године исплаћен је износ од 20 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, на име стимулације, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У току 2016. године закључени су Уговори о раду са два лица на радном месту сарадник за маркетинг, са 50% радног времена, а да лица не испуњавају услове у погледу радног искуства и по том основу је исплаћен износ од 16 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, што је супротно 137. Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места, члану 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Исплаћен је износ од 14 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца који се односе на прековремени рад, а да није достављен доказ да је рад обављен у случају више силе, изненадног повећања обима посла и да не постоји извештај о обављеном прековременом раду, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Директор Туристичке организације Драгачево је закључио уговор о раду број 228/2015, на неодређено време са лицем на радном месту пословног секретара, а да није спровео јавни конкурс за заснивање радног односа, и по том основу је извршена исплата социјалних доприноса на терет послодавца у току 2016. године у износу 111 хиљада динара, што је супротно члану 7. Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места, 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца врше за расходе према законским и подзаконским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.*

**(8) Библиотека општине Лучани у Гучи.** На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 670 хиљада динара и исказан раход у износу од 607 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- У току 2016. године преузете су обавезе у износу од 10 хиљада динара и исплаћен износ од осам хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, на име прековременог рада за именовано лице (директора), што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате зараде за запослену на радном месту књижничара, примењена је коефицијент 11,40 уместо коефицијента 11,10 чиме су исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу вишем од две хиљада динара, што је супротно члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Библиотека општине Лучани у Гучи је више исплатила износ од хиљаду динара за социјалне доприносе на терет послодавца, на име додатка за минули рад, јер је минули рад обрачунаван и за време које није проведено у раду код послодавца, што је супротно члану 25. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са законским и подзаконским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.

#### Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца за зараде лица чији правни основ не постоји, због погрешно утврђених коефицијената и основица, прековременог рада и стимулација постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

#### Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: социјалне доприносе обрачунавају и исплаћују у складу са правним основом, да се именованим и запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да обрачунавају додаток за минули рад и накнада за прековремени рад у складу са Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, како би се вршио исправан обрачун социјалних доприноса на терет послодавца.

#### 5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 26: Социјална давања запосленима у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	230	230	151	151	66	100
2	Општинска управа	800	800	578	578	72	100
3	Центар за културу и спорт	204	204	203	203	100	100
4	Предшколска установа	70	70	71	71	101	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>1.304</b>	<b>1.304</b>	<b>1.003</b>	<b>1.003</b>	<b>77</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 414000</b>	<b>2.019</b>	<b>2.019</b>	<b>1.003</b>	<b>1.003</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

(1) Скупштина општине. На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 230 хиљада динара и евидентирани су расходи у износу од 151 хиљаду динара, а све се односи на субаналитички конто 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Овај износ је исплаћен по основу Решења број 06-35/4/2016-I, Секретару Скупштине општине, на име солидарне помоћи за случај дуже и теже болести,



које је донела Комисија за кадровска, административна, мандатно-имунитетска питања и радне односе Скупштине општине Лучани.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине је у току 2016. године преузела обавезе и извршила расход у износу од 151 хиљаду динара по основу солидарне помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице иако је општина Лучани закључила Уговор о јавној набавци услуга осигурања за потребе Општинске управе број 404-45/205-06 од 23.07.2015. године са компанијом „Wiener Stadtiche“ који обухвата и осигурање запослених од ризика тешке болести и хируршке интервенције и полису добровољног здравственог осигурања лица за случај тежих болести и хируршких интервенција од 16.09.2016. године са компанијом Дунав осигурање а.д.о., што је супротно члану 47.а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 5б. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине Лучани је у току 2016. године преузела обавезе и извршила расход у износу од 151 хиљаду динара по основу солидарне помоћи услед дуже и теже болести запосленог без документације о висини трошкова лечења, односно без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 47.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Мера исправљења: Изјава секретара СО Лучани од 4.12.2017. године о намени за које су утрошења средства, Рачун број 1965/2017 од 15.11.2017. године Rain soul International доо Нови Сад на износ 10 хиљада динара.*

**(2) Општинска управа.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 800 хиљада динара, док су евидентирани расходи у износу од 579 хиљада динара.

*Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 437 хиљада динара. Овај износ је исплаћиван по решењима Начелника општинске управе, на име солидарне помоћи у случајевима смрти члана уже породице запослених. У само једном случају је приложен рачун погребних услуга који би правдао исплаћени износ.

*Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411.* На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 141 хиљада динара. Овај износ је исплаћиван по на име солидарне помоћи у трошковима лечења.

Општинска управа општине Лучани је накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета исплаћивала по требовању од стране РФЗО, и по изјави нису спроводили књижења у својим пословним књигама.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је преузела обавезе и извршила расхода у износу од 384 хиљада динара за солидарну помоћ запосленом за случај смрти члана уже породице, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 47. а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 141 хиљаду динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице иако је општина Лучани закључила Уговор о јавној набавци услуга осигурања за потребе Општинске управе број 404-45/205-06 од 23.07.2015. године са компанијом „Wiener Stadtiche“ који обухвата и осигурање запослених од ризика тешке болести и хируршке интервенције и полису добровољног здравственог осигурања лица за случај тежих болести и хируршких интервенција од 16.09.2016. године са компанијом Дунав осигурање

а.д.о., односно извршено је плаћање без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 47.а Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

- Општинска управа приликом рефундације расхода од стране РФЗО није спроводила одговарајућа књижења, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911 – Обавеза фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

*Препоручујемо одговорним лицима да помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице признају уз доказе о висини трошкова, да осигурање запослених врше у складу са законским прописима да помоћ у медицинском лечењу признају на основу документације која би потврдила висину трошкова лечења и да спроводе одговарајућа књижења рефундације трошкова породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета.*

**(3) Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи.** На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 203 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.*

**(4) Предшколска установа „Наша радост“.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу 71 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом солидарне помоћи за медицинско лечење и запосленом за случај смрти члана уже породице без одговарајуће документације, јавља се ризик од неоправданог одлива средстава и од ненаменског трошења пренетих средстава.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име добровољног здравственог осигурања запослених, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о буџету РС и Законом о буџетском систему.

#### **Препорука број 11**

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџета општине Лучани да исплату здравственог осигурања запослених врше у складу са законским прописима и уз валидну рачуноводствену документацију.

#### **5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000**

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 27: Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	115	115	97	97	84	100
2	Општинска управа	1.900	1.900	1.805	1.805	95	100
3	ЈП Дирекција за изградњу	480	480	476	476	99	100
4	Центар за културу и спорт	320	320	280	280	88	100
5	Предшколска установа	1.760	1.760	1.630	1.630	93	100
6	Туристичка организација	70	70	56	56	80	100
7	Народна библиотека	270	270	249	249	92	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>4.915</b>	<b>4.915</b>	<b>4.593</b>	<b>4.593</b>	<b>93</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 415000</b>	<b>4.960</b>	<b>4.960</b>	<b>4.691</b>	<b>4.691</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

**(1) Председник општине.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 115 хиљада динара, док су евидентирани расходи у износу од 97 хиљада динара. Накнада је исплаћивана у износу цене дневне карте у једном правцу за долазак и цене дневне карте за одлазак са посла у јавном превозу сразмерно броју дана проведених на раду.

Извршено је плаћање накнаде трошкова доласка и одласка са рада у висини цене дневне карте уместо у висини месечне претплатне карте и на тај начин је без правног основа извршена исплата најмање у износу шест хиљада динара што је супротно члану 41 а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и 56. Закона о буџетском систему.

(2) **Општинска управа.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.900 хиљада динара и евидентирани су расходи у износу од 1.806 хиљада динара. Запосленима је накнада исплаћивана за дане проведене на раду. Накнада је исплаћивана у износу цене дневне карте у једном правцу у јавном превозу сразмерно броју дана проведених на раду.

Извршено је плаћање накнаде трошкова доласка и одласка са рада у висини цене дневне карте уместо у висини месечне претплатне карте и на тај начин је без правног основа извршена исплата најмање у износу 12 хиљада динара што је супротно члану 41. а Анекса посебног колективног уговора за државне органе и 56. Закона о буџетском систему.

(3) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 480 хиљада динара и евидентирани су расходи у износу од 476 хиљада динара.

(4) **Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 320 хиљада динара и евидентирани су расходи у износу од 280 хиљада динара.

(5) **Предшколска установа „Наша радост“.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.760 хиљада динара, док су евидентирани расходи у износу од 1.631 хиљада динара.

(6) **Јавна установа туристичка организација општине Лучани „Драгачево“.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 70 хиљада динара и евидентирани су расходи у износу од 56 хиљада динара.

(7) **Библиотека општине Лучани у Гучи.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 270 хиљада динара и евидентирани су расходи у износу од 249 хиљада динара.

#### Ризик

Уколико се и даље буде вршила исплату накнаде за долазак на посао и одлазак са посла на основу дневне а не месечне претплатне карте постоји ризик да се обрачун и исплата ове накнаде врши у већем износу.

#### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнаде за долазак на посао и одлазак са посла врше у складу са законским прописима, подзаконским актима и колективним уговором.

#### 5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 28: Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	474	474	474	474	100	100
2	ЈП Дирекција за изградњу	24	24	24	24	100	100
3	Центар за културу и спорт	127	127	126	880	693	698
4	Предшколска установа	210	210	172	172	82	100
	Туристичка организација	0	0	0	113	0	0
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>835</b>	<b>835</b>	<b>796</b>	<b>1.663</b>	<b>199</b>	<b>209</b>
	<b>УКУПНО - група 416000</b>	<b>920</b>	<b>920</b>	<b>834</b>	<b>1.701</b>	<b>185</b>	<b>204</b>

(1) **Општинска управа.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 474 хиљада динара и евидентирани су расходи у истом износу, а односе се на јубиларне

награде за седам запослених лица. Начелник општинске управе је 28.04.2015. године донео Правилник о раду у Општинској управи општине Лучани, број 110-5/2015-IV, а дана 17.06.2015. године донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о раду у Општинској управи општине Лучани, којима су регулисани износи јубиларних награда за запослене. За три запослена лица износ јубиларне награде је исплаћен на основу Решења Републичке агенције за мирно решавање радних спорова. Чланом 5. Закона о мирном решавању радних спорова одређено је да су стране у спору слободне да добровољно одлуче о приступању мирном решавању спора. За четири запослена лица јубиларна награда је исплаћена на основу решења Начелника Општинске управе. Начелник Општинске управе је донео решење број 400-109/2016-02 којим одобрава запосленом право на јубиларну награду за 10 година радног стажа, иако је запослени то право остварио у 2014. години.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је исплата јубиларне награде запосленом за 10 година радног стажа на коју је право стекао у 2014. години у износу од 43 хиљаде динара, на основу решења Начелника Општинске управе, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2016. годину, по коме ће се исплата јубиларних награда вршити само за запослене који су то право стекли у 2016. години, и члану 56. Закона о буџетском систему и
- Извршена је исплата јубиларних награда за три запослена у износу од 182 хиљаде динара, иако су два запослена то право стекла у 2012. године и један запослени у 2015. години, што је супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2016. годину, по коме ће се исплата јубиларних награда вршити само за запослене који су то право стекли у 2016. години, и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.*

**(2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 24 хиљада динара и евидентирани су расходи у истом износу, а односе се на јубиларну награду за запосленог који је навршио десет година рада код послодавца у 2016. години.

*Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.*

**(3) Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи.** На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 126 хиљада динара за исплату награде спортистима године и спортским радницима за посебан допринос у спорту дана 22.2.2016. г.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Лучани није донела интерни акт којим се уређују ближи критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе средстава за пројекте из области спорта којим би се између осталог прописали услови, критеријуми и начин доделе награда и признања за постигнуте спортске резултате и доприносе развоју спорта, а извршена је исплата награда спортистима и спортским радницима у износу 126 хиљада динара што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима, члану 125. и 138. Закона о спорту, и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт је преузео обавезе и извршио расходе за награде спортистима у износу 126 хиљада динара уместо да су награде планиране са раздела Општинске управе; награде су исплаћене 22.2.2016. године иако је Дан општине Лучани 10. јун што је супротно члану 11. Статута општине Лучани, 138. Закона о спорту и члану 29. Закона о буџетском систему и

- Центар за културу и спорт општине Лучани планирао је и извршио расходе за награде спортистима у износу 126 хиљада динара на економској класификацији 416112– награде за посебне резултате рада, уместо на 481000 – дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерна акта којима би уредила признања у области спорта, да расходе планирају и извршавају на одговарајућим организационим и економским класификацијама.

**(5) Предшколска установа „Наша радост“.** На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 172 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је извршена је исплата јубиларне награде запосленом за 20 година радног стажа на коју је право стекао у 2015. години у износу од 31 хиљаду динара, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2016. годину, по коме ће си исплата јубиларних награда вршити само за запослене који су то право стекли у 2016. години, и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

#### Ризик

Уколико се настави са исплатама јубиларних награда супротно законским прописима, јавља се ризик од трансфера средстава у вишим износима од законом предвиђених.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним класификацијама, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

Уколико се настави са преносом средстава спортским удружењима и појединцима без интерних аката, јавља се ризик да се средства преносе за намене за које правни основ није у складу са законом и интерним актима.

#### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) исплаћују јубиларне награде у складу са законским и подзаконским прописима, 2) да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама и 3) врше трансфер спортским удружењима уз постојање интерних аката и спроведене законске процедуре.

#### 5.1.3.6.Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 29: Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	35	35	33	33	94	100
2	Председник општине	1.233	1.233	1.085	814	66	75
3	Општинска управа	35.300	35.300	33.379	13.241	37	39
4	ЈП Дирекција за изградњу	13.800	13.800	12.952	12.952	94	100
5	Центар за културу и спорт	6.318	6.318	4.591	4.039	64	88
6	Предшколска установа	5.238	5.238	4.910	4.886	93	100
7	Туристичка организација	4.770	4.770	3.459	1.365	29	39
8	Народна библиотека	690	690	586	586	85	100
9	Месне заједнице	3.000	3.000	2.731	2.731	91	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>70.384</b>	<b>70.384</b>	<b>63.726</b>	<b>40.647</b>	<b>58</b>	<b>64</b>
	<b>УКУПНО - група 421000</b>	<b>70.464</b>	<b>70.464</b>	<b>63.752</b>	<b>40.673</b>	<b>58</b>	<b>64</b>

У главној књизи Трезора на позицијама од 123 до 129 које се односе на ЈП Дирекцију за изградњу приказано је извршење на име општинског и међуопштинског система за водоснабдевање Рзав у укупном износу 9.569 хиљада динара, а да Дирекција ово извршење



није приказала у својим пословним књигама нити у годишњим финансијским извештајима за 2016. годину. Од овог извршења износ од 26 хиљада динара се односи на групу конта 421000.

**(1) Скупштина општине.** Приказано је извршење у износу 33 хиљаде динара и то на економској класификацији 421414 Услуге мобилног телефона.

Председник општине Лучани дана 21.04.2015. године донео је Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона у органима општине Лучани број 104/2015-I. Чланом 3. предвиђено је да су трошкови коришћења мобилног телефона и СИМ картица, који се плаћају на терет буџета општине Лучани утврђени у месечном износу без ПДВ у висини за: (1) Председника општине - неограничено; (2) заменика Председника општине две хиљаде динара; (3) за председника Скупштине општине у износу хиљаду динара; (4) секретара Скупштине општине у износу 500 динара; (5) начелника Општинске управе у износу 1.500 динара; (6) Јавног правобраниоца општине Лучани у износу хиљаду динара и (7) помоћника Председника општине у износу хиљаду динара. Закључен је Уговор о коришћењу услуге „БИЗНЕТ“ број 82-01-077507-000494 дана 27.09.2016. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд на 24 месеца.

У периоду од 31.8.2015. године до 17.3.2017. године односно целе 2016. године Скупштина нема председника, већ заменик председника обавља ту дужност, а по Правилнику о условима и начину коришћења мобилних телефона у органима општине Лучани, заменик председника Скупштине општине нема одобрен лимит за коришћење мобилних телефона. Током 2016. године није вршена рефундација трошкова мобилних телефона за заменика председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Уговор о коришћењу услуге „БИЗНЕТ“ закључен између општине Лучани и предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд од 27.09.2016. године, закључен је за период од 24 месеца (уговор је закључен без сагласности Одељења за буџет што је супротно члану 54. став 1. и 6 Закона о буџетском систему), с тим да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Скупштина општине Лучани је извршила расходе у најмањем износу од 31 хиљада динара изнад Правилником прописаних лимита, а да приликом исплате није обустављала прекорачење, односно за секретара Скупштине износ две хиљаде динара изнад прописаног лимита а за заменика председника Скупштине 29 хиљада динара јер Правилником није одобрена потрошња на терет буџета за заменика председника СО што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона у органима општине Лучани број 104/2015-I и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Према Правилнику о условима и начину коришћења мобилних телефона у органима општине Лучани број 104/2015-I. од 21.04.2015. године који је донео Председник општине, није утврђено ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за председника општине и
- Интерни акт којим се утврђује ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за именована, изабрана и постављена лица донет је од стране ненадлежног органа.

*Препоручујемо одговорним лицима да вишегодишње уговоре закључују уз сагласност Одељења за буџети и да у уговору наведу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној*

буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да утврђују прекорачења у погледу месечне потрошње услуге мобилне телефоније и да врше рефундацију од запослених који прекораче лимит; да се утврди лимит за потрошњу мобилног телефона за председника општине.

**(2) Председник општине.** Приказано је извршење у износу 1.085 хиљада динара и то: 421111 у износу 762 хиљаде динара; 421414 у износу десет хиљада динара; 421619 у износу 271 хиљада динара и 421626 у износу 42 хиљада динара.

*Закуп осталог простора 421619.* На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 271 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну АУР „Вајати“ број 01/16 од 14.08.2016. године за услуге смештаја у износу 271 хиљада динара. По рачуну су фактурисане услуге смештаја, и на рачуну је написана намена да се услуге односе на госте Амбасадор Белорусије са делегацијом и конзул Белорусије односно не ради се о закупу већ о услугама репрезентације. На рачуну је наведена намена али није наведено колико људи је користило услугу, у ком периоду и којим поводом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Председник општине Лучани је извршио расходе у износу 271 хиљада динара за услуге репрезентације (смештај гостију из Амбасаде Белорусије) без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и без закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршени су расходи у износу 271 хиљаде динара по рачуну на коме није написано којим поводом су коришћене услуге смештаја, колико људи их је користило и у ком периоду, као ни потпис лица које је потврдило да су услуге извршене, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 Закона о буџетском систему;
- Председник општине Лучани је извршио расходе за закуп осталог простора у износу 271 хиљада динара иако су ово услуге смештаја односно репрезентација и евидентирани су на економској класификацији 421619 Закуп осталог простора уместо на 423711 Репрезентација што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Смештај гостију за време 56. Сабора трубача врши Туристичка организација у складу са Одлуком о Драгачевском сабору трубача, те је расход у износу 271 хиљада динара извршен са погрешне организационе класификације супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да: приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Закуп опреме за образовање културу и спорт 421626.* На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 42 хиљаде динара по основу Понуде-Предрачуна MobilSistemi број ZT 194/16 од 16.08.2016. године за закуп три мобилне санитарне кабине у периоду од једног дана у Лучанима за концерт 19.08.2016. године у варошици Лучани. Након плаћања 17.08.2016. године испостављен је рачун број 1241/16 од 19.08.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** плаћање у износу од 42 хиљаде динара по предрачуну MobilSistemi број ZT 194/16 од 16.08.2016. године за закуп три мобилне санитарне кабине није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**(3) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 33.379 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију – 421211.* У 2016. години на позицији Општинске управе приказани су трошкови услуга електричне енергије у укупном износу 2.164 хиљаде динара. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор о јавној набавци електричне енергије за потребе Општинске управе број 404-25/2016-06 од 12.07.2016. године са ЈП ЕПС Београд. Уговор је закључен за период 12 месеци, односно највише до износа процењене вредности јавне набавке, са напоменом да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Уговор је у складу са техничком документацијом закључен за 13 ЕД бројева. Узоркованом документацијом утврђено је да цене из рачуна нису у складу са Уговором ( Активна ВТ ниски напон по Уговору износи 6,01 динара а по рачуну за октобар 2016 износи 6,981 динара, ЈТ/ДУТ по уговору износи 5,46 рсд/ kWh, по рачуну за октобар зелена 5,110, плава 7,666, црвена 15,330 динара). Такође, валута по Уговору је у року од 45 дана, док је по рачуну 20 дана и обрачунавана је камата. Пре овог уговора важио је Уговор број 404-43/2015-06 од 06.07.2015. године који је закључен на период од годину дана.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је извршила расходе за услуге електричне енергије по рачунима са ценама које нису у складу са закљученим Уговором са ЈП ЕПС Београд број 404-25/2016-06 од 12.07.2016. године, што је супротно члану 4. Уговора;
- Општинска управа је вршила плаћање камате по рачунима за услугу електричне енергије иако је Уговором са ЈП ЕПС Београд број 404-25/2016-06 од 12.07.2016. године предвиђено плаћање са валутом до 45 дана, а по рачунима је рок плаћања 20 дана и након тог рока је обрачуната камата, што је супротно члану 9 и 10. Уговора и
- Општинска управа општине Лучани није укалкулисала децембарске рачуне за електричну енергију у износу 87 хиљада динара што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по ценама и у роковима плаћања које су уговорене и евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Централно грејање – 421225.* У 2016. години на позицији Општинске управе приказани су трошкови централног грејања у износу 1.267 хиљада динара.

Одлуком о грејању број 06-41/98-01 од 27.11.1998. години коју је донела Скупштина општине Лучани комунална делатност даљинског грејања поверена је ДП „Наменска производња“ Лучани. Чланом 10. ове Одлуке предвиђено је да са наведеним предузећем Скупштина општине Лучани закључи уговор о вршењу поверене делатности. Уговор није закључен. Чланом 9. Одлуке о подели ЈП Дирекција за изградњу и комуналну делатност Лучани и оснивању ЈП Дирекција за изградњу Лучани и ЈКП Комуналац Лучани, ЈКП Комуналац Лучани поверени су послови грејања у Гучи

Фактурисана цена по рачунима из 2016. године је по Одлуци НО „МБ-Наменска“, Лучани (некадашња ДП „Наменска производња“ Лучани) број 64/14 од 04.11.2014. године о цени грејања за грејну сезону 2014/2015 у износу 250,50 дин/м<sup>2</sup>. На ову Одлуку о цени сагласност није дала општина Лучани. Цена грејања по овој Одлуци је повећана за 2,5% у односу на претходну цену грејања за коју је сагласност дало Општинско веће (244,50 динара/м<sup>2</sup>).

Општинска управа је закључила Уговор о коришћењу грејања број 400-1257/12-01 од 28.11.2012. године са предузећем „Милан Благојевић-Наменска“ ад Лучани за услуге грејања за канцеларијско-пословни простор у површини-локал I 812,78 m<sup>2</sup> и локал II 104,16 m<sup>2</sup>.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправиности:**

- Чланом 10. Одлуке о грејању општине Лучани број 06-41/98-01 од 27.11.1998. године комунална делатност даљинског грејања града Лучани поверава се ДП „Наменска производња“ Лучани а чланом 9. Одлуке о подели ЈП Дирекција за изградњу и комуналну делатност Лучани и оснивању ЈП Дирекција за изградњу Лучани и ЈКП Комуналац Лучани, поверени су послови грејања у Гучи ЈКП Комуналац Лучани што је супротно члану 5., 6. и 9. Закона о комуналним делатностима;
- Скупштина општине Лучани није закључила Уговор о вршењу поверене делатности са ДП „Наменска производња“ Лучани („МБ-Наменска“ ад Лучани) што је супротно члану 10. Одлуке о грејању број 06-41/98-01 од 27.11.1998. године и члану 9. Закона о комуналним делатностима;
- Скупштина општине Лучани није дала одобрење на промену цене грејања за сезону 2014/2015 по Одлуци НО „МБ-Наменска“, Лучани број 64/14 од 04.11.2014. године по којој је фактурисана потрошња и у 2016. години што је супротно члану 13. став 1. и члану 28. Закона о комуналним делатностима и
- Општинска управа општине Лучани није укалкулисала децембарски рачун 2016. године за грејање у износу 253 хиљада динара што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да: поверавање обављања комуналне делатности (закључивање уговора, промену цена и друго) врши у складу са Законом о комуналним делатностима и евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем*

*Услуге водовода и канализације 421311.* У 2016. години на позицији Општинске управе приказани су трошкови услуга водовода и канализације у укупном износу 63 хиљаде динара. Чланом 9. Одлуке СО Лучани број 06-65-2/2012-02 од 19.11.2012. године о подели ЈП „Дирекција за изградњу и комуналну делатност“ Лучани и оснивању ЈП „Дирекција за изградњу“, Лучани и ЈКП „Комуналац“ Лучани предвиђено је да је комуналну делатност сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде и пречишћавање и одвођење атмосферских вода обавља ЈКП „Комуналац“ Лучани. ЈКП Комуналац је фактурисао услуге водовода и канализације по ценама које су као Предлог цена за услуге водовода и канализације садржане у Програму пословања ЈКП „Комуналац“ за 2016. годину, али који није сачињен у складу са Законом о комуналним делатностима. Чланом 5. Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани број 06-61-6/2016-I од 16.12.2016. године ЈКП „Комуналац Лучани“, Лучани има искључиво право да на територији општине Лучани врши снабдевање водом за пиће и одвођење атмосферских и отпадних вода. Према писаној информацији ЈКП Комуналац Лучани врши дистрибуцију воде за 20 месних заједница, остале месне заједнице или имају сопствене водоводе или се снабдевање врши путем сопствених бунара и слично. Највећи сеоски водовод има МЗ Котража који снабдева 150 домаћинстава, одржавање система врше грађани, затим Вича и Каона.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправиности:**

- Скупштина општине Лучани није дала одобрење на промену цене водовода и канализације по процедури предвиђеној Законом о комуналној делатности што је супротно члану 42. Одлуке о јавном водоводу и канализацији у општини Лучани и члану



13. став 1 и члану 28. Закона о комуналним делатностима односно Вршилац комуналне делатности ЈКП „Комуналац“, Лучани није доставио Захтев за достављање сагласности на промену цена уз образложење које нарочито садржи разлоге за промену и детаљну структуру предложене цене што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Општина Лучани није организовала комуналну делатност снабдевања водом за пиће на територији целе општине Лучани већ само за 20 месне заједнице од укупно 38 и поједине месне заједнице обављају комуналну делатност снабдевања водом за пиће (сопствени водоводи и приватни бунари) што је супротно члану 4, 5 и 9. Закона о комуналним делатностима и
- Општинска управа општине Лучани није укалкулисала децембарски рачун за утрошену воду у износу пет хиљада динара што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да: промену цена услуга из области комуналне делатности врши у складу са Законом о комуналним делатностима; да се комунална делатност снабдевања водом за пиће организује у складу са Законом о коомуналним делатностима и евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом и Правилником.*

*Одвоз отпада – 421324.* У 2016. години на позицији Општинске управе приказани су трошкови одвоза отпада у укупном износу 292 хиљаде динара.

СО Лучани је донела Одлуку о одржавању чистоће и комуналној хигијени број 06-47/09-02 од 30.10.2009. године. Скупштина општине Лучани је дана 02.10.2013. године Одлуком број 06-56-13/2013-I и Одлуком о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани број 06-61-6/2016-I од 16.12.2016. године доделила ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани искључиво право на обављање комуналне делатности прикупљања, одношења и депоновања комуналног отпада, односно вршења послова јавне комуналне хигијене на подручју општине Лучани.

Плаћање је вршено по рачунима ЈКП „Комуналац“ Лучани и то за првих девет месеци. ЈКП „Комуналац“ је фактурисао услуге изношења и депоновања смећа по ценама које су садржане у Програму пословања ЈКП „Комуналац“ за 2016. годину, али није дата структура предложене цене уз образложење које садржи разлоге за промену цене. Општинска управа нема закључен уговор са ЈКП „Комуналац“, Лучани за изношење и депоновање смећа којим би се дефинисали услови, тј. одредила површина која служи као основица за обрачун и плаћање накнаде за пружање комуналних услуга (одвоз смећа).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Лучани није дала одобрење на промену цене изношења и депоновања смећа по процедури предвиђеној Законом о комуналној делатности што је супротно члану 25 Одлуке о одржавању чистоће и комуналној хигијени и члану 13. став 1 и члану 28. Закона о комуналним делатностима односно Вршилац комуналне делатности ЈКП „Комуналац“, Лучани није доставио Захтев за достављање сагласности на промену цена уз образложење које нарочито садржи разлоге за промену и детаљну структуру предложене цене што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- Општинска управа општине Лучани је извршила расходе у износу 292 хиљаде динара за изношење и депоновање смећа без писаног уговора или другог правног акта, којим би се дефинисала површина као основица за обрачун и плаћање накнаде, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта и промену цена услуга из области комуналне делатности врше у складу са Законом о комуналним делатностима;*



**Услуге чишћења – 421325.** У 2016. години на позицији Општинске управе приказани су трошкови услуге чишћења у укупном износу 25.171 хиљада динара и то на функционалној класификацији: (1) 130 Опште услуге у износу 102 хиљаде динара и (2) 560 Заштита животне средине не квалификована на другом месту у износу 25.068 хиљада динара.

**Опште услуге 130.** Приказани су расходи по рачунима ЈКП „Комуналац“ за изношење и депоновање смећа (за три месеца) у износу 102 хиљада динара (описано шире код 421324 *Одвоз отпада*). Финансијским планом Општинске управе за 2016. годину број 400-502/2015 од 25.01.2016. на конту 421324 за одвоз отпада предвиђена је апропријација у износу 320 хиљада динара (позиција 45 функција 130). Како је извршење на овом конту у току године износило 292 хиљада динара, односно преостала апропријација 28 хиљада динара, извршено је плаћање наредна три рачуна за изношење смећа на терет конта 421325 у износу 102 хиљаде динара, иако није предвиђена апропријација на конту 421325 за функцију 130 (одвоз отпада) и на тај начин су преузете обавезе изнад одобрене апропријације.

**Заштита животне средине не квалификована на другом месту 560.** Приказани су расходи у износу 25.068 хиљада динара. По обрачунским ситуацијама ЈКП „Комуналац“ Лучани на овој економској класификацији приказани су расходи за чишћење улица, чишћење тротоара, прање улица, кошење травнатих површина и изношење смећа у сеоским срединама. ЈКП „Комуналац“ је фактурисао по ценама које су садржане у Програму пословања ЈКП „Комуналац“ за 2016. годину. Програмом рада за 2016. годину ЈКП „Комуналац“, Лучани дефинисано је одржавање комуналне хигијене у зимском периоду и летњем периоду, са спецификацијом улица са површинама, недељним и месечним интензитетом.

Програмом рада предвиђена је као посебна ставка -Радови на појачаном чишћењу за време сабора трубача у Гучи у паушалном износу 909 хиљада динара без ПДВ-а, без спецификације по количинама и јединичним ценама шта иста подразумева.

Извршене су услуге изношења смећа у сеоским месним заједницама у току 2016. године у износу 3.628 хиљада динара без ПДВ, односно 3.991 хиљада динара са ПДВ-ом, и извршено је плаћање по овим рачунима у износу 3.557 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Програмом рада ЈКП „Комуналац“ Лучани предвиђени су додатни радови за време Сабора у паушалном износу без спецификације који су то радови, у којим количинама и по којим ценама, извршена је набавка истих и извршено је плаћање по обрачунској ситуацији ЈКП „Комуналац“ Лучани у току 2016. године у износу 1.000 хиљада динара са ПДВ-ом без спецификације радова, количина и јединичних цена (броја сати ангажованих машина и радника као и очишћених површина), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршене су услуге ЈКП „Комуналац“ Лучани у износу 3.628 хиљада динара без ПДВ, односно 3.991 хиљада динара са ПДВ-ом и извршено је плаћање по рачунима у износу 3.557 хиљада динара са ПДВ-ом за сакупљање и изношење смећа са сеоског подручја иако је познат крајњи корисник (сеоска домаћинства) тј. плаћање је извршено без правног основа, што је супротно члану 24. Закона о комуналним делатностима и члану и члану 56. Закона о буџетском систему;
- на економској класификацији 421324 за одвоз отпада предвиђена је апропријација у износу 320 хиљада динара, док је приказано извршење у износу 292 хиљада динара, односно преостала апропријација износи 28 хиљада динара, након тога извршено је плаћање наредна три рачуна за изношење смећа на терет конта 421325 у износу 102 хиљаде динара, иако није предвиђена апропријација на конту 421325 за функцију 130 (одвоз отпада), па је Општинска управа општине Лучани преузела обавезе и извршила плаћања за одвоз отпада у износу 74 хиљада динара изнад одобрене апропријације за те намене супротно члану 54 Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је извршила расходе у износу 102 хиљаде динара за изношење и депоновање смећа за просторије Општинске управе Лучани без писаног уговора или другог правног акта, којим би се дефинисала квадратура и остали елементи уговорног односа, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Лучани није укалкулисала децембарски рачун за изношење и депоновање смећа у износу 32 хиљаде динара што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи у износу 20.138 хиљаде динара за чишћење улица тротоара и кошење травнатих површина евидентирани су на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да: извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима; обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта; обавезе преузимају до износа одобрених апропријација; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;*

Телефон, телекс и телефакса – 421411. У 2016. години на позицији Општинске управе приказани су расходи фиксних телефона у износу 922 хиљаде динара. Општинска управа општине Лучани закључила је Уговор о пружању телекомуникационе услуге BizFon број 400-384/2013-IV од 01.10.2013. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд којим се обезбеђује повезивање телефонских прикључака на једној или више локација Корисника у јединствену телефонску мрежу коју ће Телеком пружити у јавној фиксној мрежи Телекома. Уговор је закључен без уговорене вредности. Чланом 15. овог уговора и Прилогом А предвиђен је минимални период важења од три године. Општинска управа није спровела поступак јавне набавке. Плаћања су извршена на основу месечних рачуна МТС Телеком Србија, Београд.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Лучани није спровела поступак јавне набавке услуга фиксне телефоније, а извршила је расходе у укупном износу 922 хиљаде динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор број 400-384/2013-IV од 01.10.2013. године о пружању телекомуникационе услуге BizFon са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд закључен је без уговорене вредности што је супротно члановима 462-466 Закона о облигационим односима и
- Уговор број 400-384/2013-IV од 01.10.2013. године о пружању телекомуникационе услуге BizFon са „Телеком Србија“ а.д., Београд закључен је на минимални временски период од три године, без сагласности Одељења за буџет што је супротно члану 54 Закона о буџетском систему, с тим да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима да: приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; не закључују Уговоре који трају више година без одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

Услуге мобилног телефона-421414. У 2016 години на позицији Општинске управе приказани су трошкови мобилних телефона у укупном износу 362 хиљада динара.

Начелник Општинске управе општине Лучани је дана 29.04.2015. године донео Правилник о коришћењу мобилних телефона у Општинској управи општине Лучани број 110-4/2015-IV.

Закључен је Уговор о коришћењу услуге „БИЗНЕТ“ број 82-01-077507-000494 дана 27.09.2016. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд Уговор је закључен без вредности у складу са важећим ценовником Телекома, односно Понудом број 366877/1-2016 од 26.09.2016. године која чини саставни део Уговора. Уговор је закључен на 24 месеца. Општинска управа није редовно месечно пратила висину трошкова коришћења мобилних телефона и СИМ картица и обустављала прекорачини износ од зараде запосленог, већ само поједина велика прекорачења. Од укупног броја претплатничких бројева (61 број Општинска управа), два претплатничка броја су користила лица која нису запослена у Општинској управи и то: (1) лице ангажовано по Уговору о привремено-повременим пословима и (2) командант Штаба за ванредне ситуације, док за 13 бројева нису подељене картице нити активирани, а плаћа се претплата. Општинска управа није извршила рефундацију трошкова мобилних телефона од запослених најмање у износу 197 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Уговор о коришћењу услуге „БИЗНЕТ“ закључен између општине Лучани и предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд од 27.09.2016. године, закључен је за период од 24 месеца (уговор је закључен без сагласности Одељења за буџет што је супротно члану 54. Став 1. и 6 Закона о буџетском систему) , с тим да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Општинска управа је извршила расходе у најмањем износу од 197 хиљада динара изнад Правилником прописаних лимита, а да приликом исплате није обустављала прекорачење запосленима, што је супротно члану 6. Правилника о коришћењу мобилних телефона у општинској управи општине Лучани број 110-4/2015-IV и члану 56. Закона о буџетском систему;
- У Општинској управи није вођена помоћна евиденција месечне потрошње услуга мобилних телефона, којом би се пратили износи прекорачења изнад Правилником утврђених лимита, што је супротно члану 14. став 1. тачка 10. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Телефонски апарати (мобилни телефони) који су добијени кроз закључене уговоре и додељени запосленима се не воде у пословним помоћним књигама и евиденцијама Општинске управе општине Лучани, нити су запослени приликом преузимања мобилних телефона и картица потписали реверсе, нити су (према писаној информацији одговорног лица) сви запослени, именована и изабрана лица потписала сагласност да се врши обустављање од зараде износ прекорачења изнад прописаних лимита што је супротно члану 10. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је плаћање у износу пет хиљада динара без ПДВ-а за 13 бројева који нису подељени запосленима односно картице нису активирани, а плаћа се претплата што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Два претплатничка броја су додељена лицима која нису запослена у Општинској управи Општине Лучани, и по овим бројевима није извршена рефундација трошкова.

*Препоручујемо одговорним лицима да: вишегодишње уговоре закључују уз сагласност Одељења за буџет; врше рефундацију трошкова од запослених који прекораче месечни лимит; воде помоћну евиденцију телефонских апарата и да претплатничке бројеве не додељују лицима која нису радници Општинске управе; да не плаћају претплату за бројеве које не користе.*

*Услуге доставе- 421422.* У 2016 години на позицији Општинске управе приказани су трошкови доставе у укупном износу 1.120 хиљада динара. Закључен је Уговор број 400-77/07-01 од 02.04.2007. године са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“, Београд. Закључен је Анекс 1, број 400-77/07-01 од 18.05.2009. године и Анекс 2 број 400-77/2007-01 од 07.03.2013. године. Уговор је закључен на неодређено време. Извршене су услуге за слање писмена у судском, управном и прекршајном поступку.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су набављене услуге поште и доставе од ЈП „Пошта Србије“ Београд у укупном износу 1.120 хиљада динара по рачунима и уговору који је закључен на неодређено време што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;**

*Здравствено осигурање запослених – 421522* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу 104 хиљаде динара по рачуну Компаније Дунав осигурање а.д.о. број 038-1285-100115105-000 од 16.09.2016. године и Полиси добровољног здравственог осигурања лица за случај тежих болести и хируршких интервенција број 10011510 5 за 62 запослена у општини Лучани.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу 104 хиљаде динара за добровољно здравствено осигурање лица за случај тежих болести и хируршких интервенција за запослене што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и 53. Закона о безбедности и здравља на раду.**

*Препоручујемо одговорним лицима да запосленима из буџетских средстава обезбеђују само обавезно здравствено осигурање.*

*Закуп осталог простора – 421610.* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу 62 хиљада динара по основу закупа грађевинског земљишта за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи за потребе организовања паркиралишта по Уговору 401-31/2016-04

*Закуп осталог простора -421619.* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу 1.429 хиљада динара за закуп грађевинског земљишта за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи. и то: (1) за потребе организовања паркиралишта у износу 888 хиљада динара (745 хиљада динара закуп плаћен закуподавцима и 143 хиљаде динара на име припадајућег пореза); (2) за потребе обављања угоститељске делатности у привременим објектима у износу 516 хиљада динара (461 хиљада динара закуп плаћен закуподавцима и 55 хиљада динара припадајући порез и (3) по споразумима о накнади штете за коришћење улаза у дворишта и зграде у износу 26 хиљада динара.

Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I од 05.01.2016. године, одређено је да Општинска управа обезбеђује и даје на коришћење простор за обављање привредних делатности и обезбеђује (прибавља) посебан простор одређен за паркирање моторних возила за потребе Сабора (члан 19.). Површине у државној својини на којима право коришћења имају друга лица и приватне површине, могу се користити на основу уговора о закупу закљученог између носиоца права коришћења или права својине и Општинске управе општине Лучани (члан 31.). Висина закупнине утврђена је: (1) за закуп непољопривредног земљишта у висини 40% износа локалне комуналне таксе и (2) накнада за закуп пољопривредног земљишта које се користи за потребе паркирања возила у износу 1.000 евра по хектару, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате (члан 32). Коришћење јавне површине која је уређена и користи се као: улаз у стамбене



зграде, дворишта, пословни и други простор, за коју је корисник дао писану сагласност о коришћењу за потребе организације Сабора, плаћа се у висини од 40% износа наплаћене локалне комуналне таксе, а има карактер накнаде штете услед ограничавања конституисаног права службености пролаза (члан 33.).

Послове обезбеђивања простора Општинска управа обавља тако што планира и распоређује постојеће јавне површине потенцијалним корисницима за вршење њихових послова на Сабору. Према писаној информацији с обзиром да у насељеном месту Гуча, осим улица и тротоара не постоје друге слободне и подесне површине, односно земљиште које се може користити за потребе организације како примарних, тако и секундарних активности које изискује организација Драгачевског сабора трубача у Гучи, Општинска управа прибавља друго земљиште у закуп и то за потребе организовања паркинга за моторна возила и организовања привредних делатности у функцији пружања туристичких услуга. Према писаној информацији у закуп се узима оно пољопривредно и грађевинско земљиште које је погодно за поједине потребе и које је расположиво тј. узимају се ливаде у непосредној близини насеља Гуча као и друге расположиве површине у насељу које су корисницима подесне за вршење делатности. Приликом закупа земљишта, Општинска управа не расписује конкурс за његово прибављање па се исто земљиште узима на коришћење непосредном погодбом са носиоцима права коришћења или права својине на њима, са којима Општинска управа општине Лучани закључује Уговор.

Чланом 7. Одлуке о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера на површинама јавне намене у пословне сврхе број 06-82-2/2013-I коју је донела Скупштина општине Лучани дана 30.12.2013. године, предвиђено је да ће се јавном површином у смислу ове Одлуке сматрати и градско – грађевинско земљиште чији су корисници државни органи, привредни субјекти и физичка лица, а које земљиште је издато у закуп ради обављања делатности и пружања услуга трећим лицима.

Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I од 05.01.2016. године није предвиђено да се непокретне ствари, површине (земљиште) прибавља непосредном погодбом, нити било какво образложење из кога се може утврдити постојање ових околности, такође није достављен други интерни акт који предвиђа прибављање земљишта непосредном погодбом са образложењем.

Општинска управа општине Лучани закључила је 14 Уговора о закупу грађевинског земљишта за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи са физичким лицима за потребе организовања паркиралишта и по овом основу закупљено је 6.54.28 хектара, а плаћено 807 хиљада динара закуподавцима и 142 хиљаде по основу припадајућег пореза. Према подацима из РГЗ и допису Одељења за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове, у делу насељеног места Гуча (варошица) који обухвата зону градског грађевинског земљишта (варошица) као јавна својина општине уписано је 97 парцела укупне површине 12ha83ar26m<sup>2</sup> и као државна својина РС-држалац општина Лучани 4 катастарске парцеле површине 0ha02ar10m<sup>2</sup>.

Општинска управа општине Лучани закључила је девет Уговора о закупу грађевинског земљишта за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи са физичким и правним лицима (са власницима или закупцима земљишта) и по овим уговорима су преузете обавезе у укупном износу 1.041 хиљада динара и то: (1) са власницима земљишта је закључено 2 уговора по основу којих су преузете обавезе у износу 353 хиљаде динара без обрачунатих пореза и плаћено у току 2016. године у износу 353 хиљаде динара; (2) са закупцима (односно са лицима који су пре тога закључили уговоре са власницима парцела) је закључено 7 уговора по основу којих су преузете обавезе у износу 688 хиљада динара и извршено плаћање у току 2016. године у износу 108 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**



- Општинска управа општине Лучани прибавила је земљиште за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи у укупном износу 1.491 хиљада динара (са конта 421619- 1.429 хиљада динара и са конта 421610- 62 хиљаде динара) без поступка јавног надметања односно прикупљања писмених понуда, што је супротно члану 2 и 3. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и члану 29. Закона о јавној својини и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Лучани прибавила је земљиште за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи у укупном износу 1.491 хиљада динара непосредном погодбом, без постојања акта који садржи образложење из кога се може утврдити да је то у конкретном случају једино могуће решење и без формирања комисије која би по окончаном поступку непосредне погодбе доставила записник са одговарајућим предлогом надлежном органу што је супротно члану 3. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и члану 29. Закона о јавној својини и 56. Закона о буџетском систему;
- Не постоји општински акт којим је дефинисано који су критеријуми (удаљеност, површина, прилаз, комунална опремљеност) које једна парцела (земљиште) треба да испуни да се може закупити за потребе организовања Драгачевског сабора трубача у Гучи, односно закуп земљишта је извршен без јасних критеријума;
- У току ревизије нису достављени докази на који начин је утврђена цена од 1.000 евра по хектару за закуп парцеле за потребе паркирања од власника и цена 40% утврђене обавезе по основу локалне комуналне таксе када се ради о закупу парцела од власника и купаца ради организовања обављања делатности у привременим објектима уместо да се закуп врши полазећи од тржишне вредности коју је проценио порески орган односно други надлежни орган што је супротно члану 7. став 2. Одлуке о прибављању непокретности у јавну својину општине Лучани<sup>30</sup> и члана 29. Закона о јавној својини;
- Према подацима од РГЗ и допису Одељења за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове, у делу насељеног места Гуча (варошица) постоје парцеле земљишта у јавној својини општине и то 97 парцела укупне површине 12.83.26 ха и као државна својина РС-држалац општина Лучани 4 катастарске парцеле површине 0.02.10ха и у току ревизије нису достављени докази да су ове парцеле узете у разматрање приликом доношења одлуке о набавци земљишта за потребе паркирања нити су достављени докази да ове парцеле нису биле адекватне за потребе организовања паркирања за 56. Драгачевски сабора трубача, односно извршено је плаћање у износу у износу 950 хиљада динара ( са конта 423619 износ 888 хиљада динара и са конта 423610 износ 62 хиљаде динара) за набавку парцела од приватних власника уместо да се користе парцеле које су у јавној својини;
- Преузете су обавезе по основу уговора о закупу са закупцима парцела (односно са лицима који су пре тога закључили уговоре о закупу са власницима парцела) и извршено је плаћено у износу 108 хиљада динара односно Општинска управа је вршила закуп земљишта од купаца супротно члану 34 Закона о јавној својини и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Закупљено земљиште у приватној својини ради његовог издавања није јавна површина и не може се увести локална комунална такса што је супротно члану 15 Закона о финансирању локалне самоуправа јер према Закону о планирању и изградњи б) *површина јавне намене* јесте простор одређен планским документом за уређење или изградњу објеката јавне намене или јавних површина за које је предвиђено утврђивање јавног

<sup>30</sup> „Службени гласник општине Лучани“ број 3/2016

интереса у складу са посебним законом (улице, тргови, паркови и др.) па општина не може овај појам одређивати на други начин, односно третирати површине које то нису по Закону, као јавне површине чиме је поступљено супротно члану 2. Став 1 тачка 6 Закона о планирању и изградњи.

- Приход од локалне комуналне таксе је изворни приход локалне самоуправе и не може се дефинисати интерним актима (Одлука о 56. Драгачевском сабору трубача) да се 40% наплаћених прихода уплаћује на рачун закуподавца на име закупа већ се Одлуком о буџету дефинише његова намена, чиме је поступљено супротно члану 4 и 15. Закона о финансирању локалне самоуправе

*Препоручујемо одговорним лицима да: земљиште за потребе Драгачевског сабора трубача у Гучи прибављају поступком јавног надметања уз јасно дефинисане критеријуме у складу са Законом о јавној својини; да пре прибављања земљишта од приватних власника узму у разматрање земљиште које је јавна својина општине или Републике Србија; да донесу интерни акт којим би се прописала процедура набавке земљишта за потребе Драгачевског сабора трубача и да се увођење, наплата и коришћење локалне комуналне таксе врши у складу са законским прописима.*

**(4) ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани**. Приказано је извршење у износу 12.952 хиљаде динара.

*Услуге за електричну енергију – 421211. У 2016. години на позицији ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани приказани су трошкови услуга електричне енергије у укупном износу 7.567 хиљада динара од чега: (1) јавна расвета 5.708 хиљада динара и (2) широка потрошња (електричне енергија за зграду и подстанице) у износу 1.859 хиљада динара.*

Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор за набавку електричне енергије број 5/16-7 од 13.04.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд у износу 4.038 хиљада динара са ПДВ-ом. Предвиђено је да се уговор закључује до реализације уговорених количина, а да ће део реализације у 2017. години зависити од обезбеђених средстава. Уговор је у складу са техничком документацијом закључен за 35 мерних места за јавну расвету укупне количине 521.252 kWh и осам мерних места широке потрошње укупне количине 178.327 kWh. Поступак је спроведен и уговор је закључен и за електричну енергију за подстанице за грејање (два мерна места) иако је услуга грејања поверена предузећу „МБ-Наменска,, Лучани, као и за пумпне станице за воду (три мерна места), а дистрибуцију воде врши ЈКП „Комуналац“, Лучани.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Спроведен је поступак, закључен је уговор и извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију за пумпне станице и подстанице за грејање и воду за пет мерних места у износу 1.473 хиљаде динара које користе и даље дистрибуирају „МБ-Наменска“, Лучани и ЈКП „Комуналац“ Лучани, јер су послови даљинског грејања поверени „МБ-Наменска“, Лучани, а дистрибуције воде ЈКП „Комуналац“, Лучани односно правни основ није у складу са важећим законским прописима супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- ЈП „Дирекција за изградњу“ општине Лучани је преузела обавезе и извршила плаћања предузећу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд, најмање у износу 624 хиљаде динара без закљученог уговора након прекорачења уговора број 5/16-7 од 13.04.2016 и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31 и 39 Закона о јавним набавкама и 56. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ да: приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.*

Остали непоменути трошкови – 421919. У 2016. години на позицији ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани приказани су остали непоменути трошкови у укупном износу 4.060 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу и комуналну делатност“, Лучани закључила је Споразум о начину и динамици измирења обавеза број 367 од 09.02.2012. године са ЈП за водоснабдевање „Рзав“, Ариље, а предмет споразума су обавезе настале по основу фактура за испоручену воду и обрачунатих камата са стањем на дан 31.12.2011. године у износу 17.322 хиљаде динара. Репрограм је закључен на 60 месеци, с тим да се прва рата уплати до 15. јула 2012. године у износу 212 хиљада динара, а осталих 59 у месечним износима од 290 хиљада динара. Чланом 9. Одлуке о подели ЈП „Дирекција за изградњу и комуналну делатност“, Лучани и оснивању јавног предузећа „Дирекција за изградњу“, Лучани и Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Лучани, број 06-65-2/2012-02 од 19.11.2012. године делатност скупљања, пречишћавања и дистрибуције воде припала је ЈКП „Комуналац“, Лучани, тако да је су ову обавезу требало да преузме ЈКП „Комуналац“, Лучани.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП „Дирекција за изградњу и комуналну делатност“, Лучани је закључила Споразум о начину и динамици измирења обавеза број 367 од 09.02.2012. године са ЈП за водоснабдевање „Рзав“, Ариље у износу 17.322 хиљаде динара којим се репрограмирају обавезе настале по основу фактура за испоручену воду и обрачунатих камата са стањем на дан 31.12.2011. године у 60 месечних рата што је супротно члану 36. став 1. и члану 33. Закона о јавном дугу и
- ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани преузела је обавезе и извршила плаћања у 2016. години у износу 4.060 хиљада динара по основу Споразума број 367 од 09.02.2012. године (обавезе настале по основу фактура за испоручену воду и обрачунатих камата са стањем на дан 31.12.2011. године) које је закључило предузеће ЈП „Дирекција за изградњу и комуналну делатност“, Лучани са ЈП за водоснабдевање „Рзав“, Ариље, иако је Одлуком о подели број 06-65-2/2012-02 од 19.11.2012. године делатност скупљања, пречишћавања и дистрибуције воде поверена ЈКП „Комуналац“, Лучани, односно ову обавезу након раздвајања требао је да преузме ЈКП „Комуналац“ Лучани или оснивач (општина Лучани) што је супротно члану 29. и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ да се преузимање и репрограмирање обавеза врши у складу са Законом о јавном дугу и да обавезе приликом гашења предузећа преузимају они субјекти који су делатност по основу које су настале обавезе преузели.*

**(5) Центар за културу и спорт општине Лучани.** Приказано је извршење у износу 4.589 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију – 421211.* У 2016. години на позицији Центра за културу и спорт општине Лучани приказани су трошкови услуга електричне енергије у укупном износу 1.236 хиљада динара.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Спроведен је поступак, закључен је уговор и извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију, а да није извршена рефундација од закупца, најмање у износу 12 хиљада динара за базен који је издат у закуп што је супротно члану 4. Уговора о закупу број 145 од 25.06.2013. године и 56. Закона о буџетском систему;
- Спроведен је поступак, закључен је уговор и извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију најмање у износу 62 хиљаде динара за мерно место у селу

Рти где се налази Рћанска пећина, о којој се по Одлуци Скупштине општине Лучани број 06-72-8/2015-I од 31.08.2015. године стара Туристичка организација општине Лучани, што је супротно члану 29. и 56. Закона о буџетском систему;

- Спроведен је поступак, закључен је уговор и извршено је плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију за јавну расвету око старог игралишта у Гучи и поред реке Бјелице, као и по мерном месту 1622669750 најмање у износу 19 хиљада динара што је супротно члану 9. Одлуке о подели ЈП „Дирекција за изградњу и комуналну делатност“ Лучани и оснивању јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Лучани и јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Лучани по којој је делатност ЈП „Дирекција за изградњу“ Лучани и текуће одржавања јавне расвете, односно супротно члану 56 Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у укупном износу 21 хиљада динара за мерно место 1630170393 Игралиште које није обухваћено Уговором тј. извршено је плаћање без закљученог уговора што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт није извршио рефундацију трошкова електричне енергије од корисника простора Туристичке организације и Библиотеке најмање у износу 19 хиљада динара. што је супротно члану 29. и 56 Закона о буџетском систему.
- На дан 31.12.2016. године износ неизвршене, неискоришћене апропријације за електричну енергију је 364 хиљада динара, а висина обавезе за утрошену електричну енергију износи 1.008 хиљада динара, односно преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у износу 644 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: изврши рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију од купаца и корисника просторија; да плаћања врше по рачунима за услуге код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима; обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и до износа средства опредељених за те намене у тој буџетској години.*

*Трошкови лож уља 421224. У 2016. години на позицији Центра за културу и спорт општине Лучани приказани су трошкови лож уља у износу 462 хиљаде динара.*

*Услуге мобилног телефона-421414. У 2016 години приказани су трошкови мобилних телефона у укупном износу 164 хиљаде динара.*

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о коришћењу службених мобилних телефона број 698 од 10.12.2015. године донета је супротно Правилнику Општинског већа број 06-21-17/13-01 од 21.03.2013. године;
- Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона број 698 од 10.12.2015. године донео је В. д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани, односно ненадлежни орган јер се ради о општем акту;
- Анекс I Уговора број 5.12817 од 16.04.2015. године са Теленор д.о.о. Београд закључен је са месечном претплатом минимално у износу 412,50 динара без ПДВ што је супротно члану 30. Правилника о понашању запослених у општинској управи, јавним предузећима и установама и коришћењу службених телефона и аута број 06-21-17/13-01, а који је донело Општинско веће општине Лучани дана 21.03.2013. године;
- Извршено је плаћање по рачунима Телеком Србија ад, Београд и Теленор д.о.о., Београд најмање у износу 106 хиљада динара изнад лимита, а да није извршено рефундирање од запослених, што је супротно члану 30. Правилника о понашању запослених у општинској



управи, јавним предузећима и установама и коришћењу службених телефона и аута број 06-21-17/13-01 и 56. Закона о буџетском систему;

- Закључен је Анекс број 1. дана 16.04.2015. године којим је првобитни Уговор са Теленор доо, Београд продужен за 24 месеца и извршено је плаћање у укупном износу 79 хиљада динара предузећу Теленор доо Београд без правног основа, јер је за ове услуге закључен Споразум о уступању претплатничких бројева из затворене групе корисника услуге „Viz:net“ са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. и Општином Лучани број 108 од 14.04.2015. године, односно плаћање је извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о коришћењу службених мобилних телефона број 698 није одређен лимит за потрошњу службених мобилних телефона за директора и запослене за месеце јул и август
- Телефонски апарати (мобилни телефони) који су добијени кроз закључене уговоре и додељени запосленима се не воде у пословним и помоћним књигама Центра за културу и спорт општине Лучани нити су запослени приликом преузимања потписали реверсе што је супротно члану 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: ускладе своја интерна акта; плаћања врше по рачунима за услуге код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима; утврде ограничења у погледу месечне потрошње услуге мобилне телефоније; врше рефундацију трошкова од запослених који прекораче месечни лимит и воде помоћну евиденцију телефонских апарата .*

*Мера исправљена: Поднет је захтев за раскид уговора са Теленор доо Београд број 907 од 20.9.2017. године и уговор је раскинут дана 1.10.2017. године.*

*Осигурање зграда – 421511. У 2016. години на позицији Центра за културу и спорт општине Лучани приказани су трошкови осигурања зграда у износу 161 хиљада динара.*

*Закуп стамбеног простора 421611. У 2016. години на позицији Центра за културу и спорт приказани су трошкови закупа стамбеног простора у износу 552 хиљаде динара.*

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршене су услуге смештаја учесника и гостију за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи у укупном износу 517 хиљада динара (износ без ПДВ-а по рачунима) од више физичких и правних лица без спроведеног поступка јавне набавке и обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (распон цена за ноћење са доручком по рачунима и уговорима од 1.241 динара до 8.946 динара по особи по дану) што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт општине Лучани је платио услугу смештаја са исхраном пружаоцу услуге регистрованим домаћинствима у износу 64 хиљаде динара за смештај што је супротно члану 39. Закона о туризму, којим је предвиђено да посредовање у пружању услуга у домаћој радиности и сеоском туристичком домаћинству обавља Туристичка организација чиме су поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Закључени су уговори и извршено је плаћање за смештај представника новинских агенција „Блиц“, „Ало“ и „Куир“ у износу 64 хиљаде динара и 72 хиљаде динара за представнике Министарства трговине, туризма и телекомуникација што је супротно члану 20. и 23. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I и члану 8. Статута Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи јер Центар обезбеђује смештај и исхрану учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у



Гучи, а новинари и представници Министарства то нису односно извршена је исплата без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Закључен је уговор и извршено је плаћање „Средоје Павловић предузетник самостална угоститељска радња Гуча“ у укупном износу 113 хиљаде динара за смештај представника извршне продукције, спонзора и в.д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани што је супротно члану 20. и 23. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I и члану 8. Статута Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи јер Центар обезбеђује смештај и исхрану учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, а спонзори и в.д. директора то нису односно извршена је исплата без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- Извршене су услуге смештаја учесника и гостију са исхраном (ноћење са доручком) за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, а не набавка закупа простора па су расходи евидентирани на терет позиције 421000 Стални трошкови уместо на 423000 Услуге по уговору, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Закуп опреме за образовање културу и спорт- 421626. У 2016. години на позицији Центра за културу и спорт општине Лучани приказани су трошкови закупа опреме за образовање културу и спорт у износу 972 хиљаде динара.*

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршено је плаћање у износу 744 хиљаде динара по рачунима „Stage system“, Горњи Милановац на основу спроведеног поступка јавне набавке за закуп лед екрана и опреме потребне за озвучење позорнице без реверса или записника о примопредаји којима би се потврдило да је опрема стварно испоручена у одговарајућем квалитету и квантитету, односно плаћање је извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Преузете су обавезе и извршено је плаћање по рачуну Stage Pro d.o.o., Чачак у износу 248 хиљада динара за изнајмљивање концертне нагазне оgrade и путарске оgrade без, обезбеђивања конкуренције, без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и без закљученог уговора што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Извршено је плаћање у износу 248 хиљада динара Stage Pro d.o.o. Чачак на име набавке нагазне и путарске оgrade за време одржавања концерта на на фудбалском стадиону у Гучи без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему зато што је организатор концерата на фудбалском стадиону у Гучи Агенција Profile до Београд на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи а јавна површина на време одржавања сабора на фудбалском и кошарском терену и на делу поред фудбалског стадиона дата путем јавног конкурса кориснику са ким је закључен уговор и
- Извршено је плаћање у износу 360 хиљада динара „Stage system“ Горњи Милановац за услугу изнајмљивања опреме, разгласа и лед екрана за позорницу испред Центра за културу спорт у периоду 10.-14.8.2016. године без правног основа јер је Анеском 1

Уговора о четворогодишњем генералном спонзорству Сабора трубача број 474 од 1.7.2016. године предвиђено да простор и бину испред Центра за култури организатор и генерални спонзор заједно користи током трајања манифестације с тим што ће генерални спонзор извршити брендирање бине, поставити озвучење и лед екран на бини а озвучење и лед екран у току трајања Сабора користиће организатор што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

**(б) ПУ „Наша радост“.** Приказано је извршење у износу 4.911 хиљаде динара. Услуге за електричну енергију – 421211. У 2016. години на позицији ПУ „Наша радост“ Лучани приказани су трошкови услуга електричне енергије у укупном износу 1.139 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да ПУ „Наша радост“ није евидентирала децембарски рачун за електричну енергију што је супротно члану члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Угаљ 421222.* У 2016. години на позицији ПУ „Наша радост“ приказани су трошкови угља у укупном износу 870 хиљада динара за издвојену јединицу установе, вртић „Бамби“ у Гучи.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе Наша радост.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да ПУ „Наша радост“ плаћање вршила по основу рачуна са припадајућим отпремницама од којих је плаћање у износу 275 хиљада динара по фактури број 103/16 извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације јер отпремница број 103/16 није потписана од стране особе која је робу примила и потврдила количине и квалитет исте што је супротно члану 6. Уговора и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Централно грејање - 421225.* У 2016. години на позицији ПУ „Наша радост“ Лучани приказани су трошкови централног грејања у укупном износу 1.803 хиљаде динара. Плаћање је вршено по основу рачуна предузећа „Милан Благојевић – Наменска“ а.д., Лучани за грејање вртића у Лучанима. Рачуни су испостављени за површину 1100 м<sup>2</sup>, без закљученог уговора којим би се дефинисали услови коришћења услуге (површина објекта за грејање).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је ПУ „Наша радост“ преузела обавезе и извршила плаћања по основу рачуна предузећа „Милан Благојевић – Наменска“ а.д., Лучани за централно грејање у износу 1.803 хиљада динара без закљученог уговора којим би се дефинисали услови коришћења услуге (површина објекта за грејање) што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора.*

*Услуге водовода и канализације 421311.* У 2016. години на позицији ПУ „Наша радост“ Лучани приказани су трошкови услуга водовода и канализације у укупном износу 616 хиљада динара, од тога (1) 592 хиљаде динара ЈКП „Комуналац и (2) 24 хиљаде динара СГР „Скип“, Чачак.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе Наша радост.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Преузете су обавезе и извршено је плаћање СГР „Скип“, Чачак у износу 24 хиљаде динара по рачуну, без закљученог уговора, понуде или другог правног акта, као и без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56 Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у износу 24 хиљаде динара без радног налога којим би се потврдило извршење услуге, односно плаћање је извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Расходи за услуге ископа и затрпавања канализације у вртићу Лучани у износу 24 хиљаде динара погрешно су евидентирани на терет позиције 421000 Стални трошкови уместо на 425000 Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Расходи за услуге изношења и депоновања смећа по рачунима ЈКП „Комуналац“, Лучани у износу 440 хиљада динара погрешно су евидентирани на економској класификацији 421311 Услуге водовода и канализације уместо на 421324 Одвоз отпада, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Услуге мобилног телефона – 421414. У 2016. години на позицији ПУ „Наша радост“ Лучани приказани су трошкови услуга мобилних телефона у укупном износу 58 хиљада динара.*

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе Наша радост.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање у износу 58 хиљада динара за Услуге мобилних телефона извршено је без интерног акта о коришћењу мобилних телефона и утврђених лимита за потрошњу и
- У аналитичкој картици добављача и картици расхода нису приказани укупни расходи по рачунима који су плаћени мобилном оператеру, као ни износ обуставе од плате већ само разлика наведена два износа (део који се односи на службене мобилне телефоне), што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да и у финансијске картице унесе укупан износ обавезе и плаћања мобилном оператеру, као и износ обустава од запослених и да воде адекватну евиденцију.*

*Мера исправљења:* Дана 26.07.2017 године Управни одбор ПУ „Наша радост“ Лучани донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у предшколској установи „Наша радост“ Лучани

**(7) Туристичка организација општине Лучани- Гуча.** Приказано је извршење у износу 3.457 хиљада динара.

*Услуге чишћења 421325. У 2016. години на позицији Туристичке организације приказани су трошкови у износу 70 хиљада динара.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршено је плаћање у износу 70 хиљада динара ЈКП „Комуналац“ Лучани без закљученог уговора, понуде или другог правног акта, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему и
- Плаћање ЈКП „Комуналац“ Лучани у износу 70 хиљада динара извршено је по рачуну број 2603-128 од 20.09.2016. године, а за извршене комуналне услуге за 56. Сабор, при чему се из рачуна не може утврдити које су комуналне услуге извршене, док се из накнадно достављених радних налога нисмо могли уверити да су услуге стварно извршене јер нису оверени од стране лица испред ТО које је вршило надзор, односно плаћање је извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Услуге мобилног телефона 421414. У 2016. години на позицији Туристичке организације приказани су трошкови услуга мобилних телефона у износу 39 хиљада динара. Туристичка организација општине Лучани нема интерни акт о коришћењу мобилних телефона, а плаћање је вршено на основу рачуна на коме се фактуришу три броја телефона, од којих се два користе, а један не.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу 39 хиљада динара за Услуге мобилних телефона извршено је без интерног акта о коришћењу мобилних телефона и утврђених лимита за потрошњу и**

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да донесу интерне акте. Закуп стамбеног простора 421611. У 2016. години на позицији Туристичке организације приказани су трошкови закупа стамбеног простора у износу 2.711 хиљада динара и то: (1) закуп смештајних капацитета за потребе 56. Сабора трубача у Гучи у износу 1.964 хиљада динара (средства из буџета за закуп смештаја за госте и учеснике сабора) и (2) за закуп смештаја који се касније префактурише 747 хиљаде динара (сопствена средства).*

*Закуп смештајних капацитета за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (буџетска средства). Одлуком о Драгачевском Сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I од 05.01.2016. године, чланом 23 предвиђено је да Туристичка организација „Драгачево“ организује смештај за учеснике у програму и госте Сабора. Чланом 11. Одлуке о Драгачевском Сабору трубача у Гучи предвиђено да Саборски одбор утврђује списак званица, учесника и гостију Сабора. Према информацији која је достављена у току ревизије Саборски одбор није утврдио списак званица, гостију и учесника Сабора. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор број 161/2016. од 03.08.2016. године за услуге закупа смештајних капацитета за потребе 56. Сабора Трубача у Гучи са физичким лицем која је дала заједничку понуду са осталим домаћинствима. Уговор је закључен за 700 ноћења (500 ноћења за трубачке оркестре и 200 ноћења за госте Сабора) у вредности 1.944 хиљаде динара за закуп смештајних капацитета од 11.08 до 13.08.2016. године. Чланом 6. Уговора предвиђена је могућност повећања цене у износу 5% од укупне цене. Анексом Уговора број 202/2016. од 26.09.2016. године вредност уговора је повећана на 1.964 хиљаде динара. због повећања обима набавке на 707 ноћења. И то 207 за госте Сабора, а 500 за трубачке оркестре.– Туристичке организације општине. Услуге у износу 19 хиљада динара извршене су и плаћене пре закључења Анекса Уговора односно без Уговора.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор и извршено је плаћање у укупном износу 1.964 хиљада динара за смештај учесника и гостију без званичног списка учесника и гостију што је супротно



члану 11 и 23. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I јер Саборски одбор утврђује списак званица, учесника и гостију Сабора, а исти није сачињен односно извршена је исплата без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- Анекс Уговора број 202/2016 закључен је 26.09.2016. године иако су услуге по овом Анексу извршене у периоду од 11.08. до 13.08.2016. године, а плаћања извршена 02.09.2016. године односно, Анекс уговора је закључен са ретроактивним важењем, тј. плаћање у износу 19 хиљада динара извршено је без закљученог уговора што је супротно члану 56 став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршене су услуге смештаја учесника и гостију за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи у износу 1.964 хиљаде динара, а не закуп простора па су расходи погрешно евидентирани на терет позиције 421000 Стални трошкови уместо на 423000 Услуге по уговору, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и расходе извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Закуп нестамбеног простора 421612. У 2016. години на позицији Туристичке организације приказани су трошкови закупа нестамбеног простора у износу 130 хиљада динара. Извршено је плаћање по основу рачуна-отпремнице Ocean rental doo, Београд број Г14/2016 од 17.08.2016. године. у износу 130 хиљада динара за 18 преноћишта (4 ноћења у једној трокреветној и три ноћења у једној двокреветној). Према писаној информацији одговорних лица једну собу је користила запослена у Туристичкој организацији Лучани а за остале услуга није извршена али нису могли да откажу резервацију јер су званице отказале присуство на дан доласка а хотел није прихватио отказивање резервације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршено је плаћање у износу 130 хиљада динара Ocean rental doo, Београд за услуге смештаја гостију Сабора без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. Став 2 Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћено преноћишта по рачуну Ocean rental doo Београд број Г14/2016 од 17.08.2016. године у износу 29 хиљада динара за четири преноћишта за запослену у Туристичкој организацији без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршене су услуге 18 преноћишта по рачуну Ocean rental doo, Београд број Г14/2016 од 17.08.2016. године. у износу 130 хиљада динара а не закуп нестамбеног простора па су расходи погрешно евидентирани на терет позиције 421000 Стални трошкови уместо на 423000 Услуге по уговору што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и расходе извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*



Закуп опреме за образовање, културу и спорт 421626. У 2016. години на позицији Туристичке организације приказани су трошкови закупа опреме за образовање, културу и спорт у укупном износу 388 хиљада динара.

Шире описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор од 6.7.2016. године са „Мобилсистеми“ доо Нови Сад за закуп мобилних тоалета кабина, тушева/чесми, ограда и котларнице у циљу стварања услова за организовање и реализацију кампа у склопу „56. Сабора трубача“ 2016. године у Гучи и извршено је плаћање у износу 265 хиљада динара без доказа да је приликом набављања услуга обезбеђена конкуренција и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање предузећу Мобилсистеми доо, Нови Сад за закуп опреме за обележавање простора за пешаке за потребе манифестације „56. Сабор Трубача“, Гуча 2016. у износу 78 хиљада динара по предрачуну број ZO 025/16 без достављене отпремнице, односно доказа да су добра стварно испоручена у траженој количини и квалитету односно плаћање је извршено без комплетне валидне документације што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- На картици добављача Мобилсистеми доо, Нови Сад Сад евидентиран је износ 187 хиљада динара уместо износа 200 хиљада динара по рачуну број 1229/16, те су приликом састављања завршног рачуна за 2016. годину приказане обавезе према добављачу у мањем износу за 13 хиљаде динара, што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12 Правилника о стандардном класификационом контном оквиру и контном плану за буџетски систем и

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: приликом набавке услуга обезбеде конкуренцију и да услуге набављају по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и расходе извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**(8) Библиотека општине Лучани.** Приказано је извршење у износу 586 хиљада динара.

*Услуге мобилног телефона – 421414.* У 2016. години на позицији Библиотеке општине Лучани приказани су трошкови услуга мобилних телефона у укупном износу 24 хиљаде динара. Библиотека општине Лучани нема интерни акт о коришћењу мобилних телефона. Нема закључен уговор са МТС Телеком Србија а.д. и плаћање је вршено на основу рачуна. На рачуну је евидентирано пет корисничких бројева од чега се два користе, а три не.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање у износу 24 хиљаде динара за Услуге мобилних телефона извршено је без интерног акта о коришћењу мобилних телефона и утврђених лимита за потрошњу и
- Библиотека општине Лучани је преузела обавезе и извршила плаћање по рачунима у износу 24 хиљаде динара без закљученог уговора или другог правог акта и да се притом три броја не користе што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке општине Лучани да: донесу интерне акте и обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора.*

Закуп опреме за образовање, културу и спорт 421626. У 2016. години на позицији Библиотеке општине Лучани приказани су трошкови закупа опреме за образовање, културу и спорт у укупном износу 404 хиљаде динара.

Закључен је Уговор број 8 дана 08.08.2016. године са Агенцијом за пословне активности „Маблаг“ Београд у износу 200 хиљада динара за организацију закупа озвучења за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (превоз, монтажа и демонтажа опреме).

Такође, са истом агенцијом за исти посао закључен је и Уговор број 4 дана 8.8.2016. године у истом износу 200 хиљада динара. Оба Уговора су закључена у паушалном износу без навођења вредности појединачних услуга-превоз по километру, монтажа и демонтажа.

Плаћање је извршено дана 16.08.2016. године у укупном износу 400 хиљада динара по два рачуна, оба по 200 хиљада динара (рачун број 7 од 09.08.2016. године и број 8. од 10.08.2016. године) на којима је наведен исти опис услуга-превоз, монтажа и демонтажа.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Библиотека општине Лучани преузела је обавезе за исту услугу - организација закупа озвучења која подразумева превоз, монтажу и демонтажу по два уговора у истом износу од по 200 хиљада динара са истом Агенцијом, и извршено је плаћање по два рачуна за исту услугу у истом износу, чиме су расходи дуплирани и извршено је плаћање у износу 200 хиљада динара без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Библиотека општине Лучани преузела је обавезе за услугу организације закупа озвучења која подразумева превоз, монтажу и демонтажу у укупном износу 400 хиљада динара уговорима број 4 и 8. са Агенцијом за пословне активности „Маблаг“ Београд, оба у паушалном износу са спецификацијом услуга али без јединичних цена и количина и извршено је плаћање по рачунима у укупном износу 400 хиљада динара без извештаја о обављеној услузи, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 39. став 3. и 61 Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему и

*Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке општине Лучани да: плаћања врше по рачунима за услуге код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико услуга није извршена.*

**(9) Месне заједнице.** Приказано је укупно извршење за 35 месних заједница у износу 2.731 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију - 421211.* У 2016. години приказано је извршење у износу 2.292 хиљада динара за 33 месних заједница. Ниједна месна заједнице нема закључен уговор са добављачем за електричну енергију, већ се плаћање врши на основу рачуна ЈП ЕПС, Београд. По рачунима за утрошену електричну енергију поред електричне енергије за широку потрошњу за просторије вршено је плаћање и електричне енергије за јавну расвету. У току 2016. године 33 месне заједнице су извршиле плаћања по рачунима за електричну енергију за јавну расвету у износу 1.605 хиљада динара. Месне заједнице не евидентирају редовно рачуне, не измирују их редовно и нису усагласиле своје обавезе са добављачем за електричну енергију, такође плаћања су вршена не по износу рачуна за одређени месец, већ по основу укупног дуга по рачуну за више месеци, иако у пословним књигама немају евидентирани све рачуне који чине тај дуг.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Месне заједнице су извршиле плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију за јавну расвету у износу 1.605 хиљада динара што је супротно члану 9. Одлуке о подели ЈП „Дирекција за изградњу и комуналну делатност“ Лучани и оснивању ЈП „Дирекција за изградњу“ Лучани и ЈКП „Комуналац“ Лучани по којој је комунална делатност обезбеђење јавног осветљења поверена ЈП „Дирекција за изградњу“ Лучани односно извршена је набавка електричне енергије за јавно осветљење без спроведеног поступка

јавне набавке супротно члану 31 и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему

- Извршена је набавка електричне енергије за јавну расвету по месним заједницама у укупном износу 1.605 хиљада динара и извршено је плаћање са позиција месних заједница уместо да ЈП „Дирекција за изградњу“ Лучани што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице (Горње Драгачево) нису плаћале обавезе за електричну енергију у складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице (Горње Драгачево) су вршиле плаћања утрошене електричне енергије не по износу рачуна за одређени месец, већ по основу укупног дуга по рачуну за више месеци, иако у пословним књигама немају евидентирани све рачуне који чине тај дуг, односно вршила су плаћања без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему .

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: плаћања врше уз комплетну валидну документацију у складу са роковима за измирење обавеза и приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.*

#### **Ризик**

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или уколико се приликом закључивање уговора чији обавезе доспевају у две буџетске године не садрже одредбу да ће се расходи у наредној години извршавати до износа средстава одобрених за те намене Одлуком о буџету постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са извршавањем расхода без спровођења поступка јавне набавке, или без обезбеђивања конкуренције прикупљањем понуда у складу са Законом о јавним набавкама долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке или прикупљања понуда.

Преузимање обавезе изнад одобрене апропријације може довести до неликвидности буџета.

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге мобилне телефоније без донетог интерног акта или изнад прописаног лимита јавља се ризик од прекомерног трошења средстава за наведене намене и до исплате из буџета без правног основа.

Уколико се не води помоћна књига телефонских апарата .исти су изложени злоупотреби

Извршавањем расхода који нису из обављања делатности корисника повећава се ризик преузимања обавеза и извршавања расхода без правног основа и без вршења контроле трошења средстава.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Уколико се ценовник комуналних услуга не доставља на сагласност надлежном органу локалне самоуправе постоји ризик да пружалац комуналне услуге врши измене цена односно повећање цена без законских основа.

Уколико се настави са неевидентирањем свих обавеза јавља се ризик од потцењивања обавеза у финансијским извештајима и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се не врши рефундација сталних трошкова од закупаца пословног простора вршиће се исплата из буџета без правног основа.

#### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета да (1) обавезе преузимају на основу писаног уговора, и да се обавезе које доспевају у две буџетске године преузимају у складу са законским прописима; (2) да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке односно у складу са Законом о јавним набавкама; (3) да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација за те намене; (4) да донесу интерне акте и услуге мобилне телефоније користе до висине прописаног лимита; (5) да се установи помоћна књига телефонских апарата; (6) да се преузимају и извршавају смо обавезе чији је правни основ у складу са законским прописима; (7) да се плаћања врше на основу валидних рачуноводствених докумената.; (8) да планирање и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (9) да обављање комуналне делатности организују у складу са Законом о комуналним делатностима тј. да надлежни орган локалне самоуправе да сагласност на цену и промену цене за комуналне услуге и (10) да у пословним књигама евидентирају све обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (11) да се врши рефундација сталних трошкова од закупаца пословног простора.

#### 5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 30: Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	460	460	402	402	87	100
2	Општинско веће	55	55	37	37	67	100
3	Председник општине	290	290	273	273	94	100
4	Општинска управа	13.420	13.420	12.178	1.240	9	10
5	ЈП Дирекција за изградњу	155	155	110	110	71	100
6	Центар за културу и спорт	995	995	617	575	58	93
7	Предшколска установа	710	710	613	613	86	100
8	Туристичка организација	800	800	696	696	87	100
9	Народна библиотека	630	630	541	242	38	45
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>17.515</b>	<b>17.515</b>	<b>15.467</b>	<b>4.188</b>	<b>24</b>	<b>27</b>
	<b>УКУПНО - група 422000</b>	<b>17.835</b>	<b>17.835</b>	<b>15.594</b>	<b>4.315</b>	<b>24</b>	<b>27</b>

(1) **Скупштина општине.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 460 хиљада динара и исказани су расходи у износу од 402 хиљаде динара, са следећом структуром: 422192 – Такси превоз 148 хиљада динара, 422391 – Превоз средствима јавног превоза 41 хиљада динара и 422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила 213 хиљада динара.

Скупштина општине Лучани је на седници одржаној дана 24.04.2013. године донела Одлуку о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних именованих и постављених лица у општини Лучани, број 06-24-8/2013-I, са четири измене. Чланом 4. Одлуке одређено је да се накнада трошкова превоза исплаћује у висини цене аутобуске карте на релацији место становања – место одржавања седнице и обратно, односно у висини цене ауто такси превоза, односно у висини 10% од цене за један литар погонског горива по пређеном километру.

422192 – *Такси превоз.* На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 148 хиљада динара. Овај износ односи се на трошкове такси превоза Заменика председника СО.

422391 – Превоз средствима јавног превоза. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 41 хиљаду динара. Овај износ се односи на трошкове превоза одборницима Скупштине општине и члановима радних тела Скупштине, који су се определили за исплату трошкова превоза у висини цене превозне карте. Износ од три хиљаде динара се односи на трошкове превоза Комисије за планове за коју нису достављени записници са седница.

422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 213 хиљада динара. Овај износ се односи на трошкове превоза одборницима Скупштине општине и члановима радних тела Скупштине, који су се определили за исплату трошкова превоза у висини од 10% од цена за један литар погонског горива по пређеном километру. Износ од шест хиљада динара се односи на трошкове превоза Одбора за награде и признања, за који нису достављени записници са седница.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- исплаћен је износ од 148 хиљада динара за такси превоз без потврде да је превоз заиста искоришћен од стране заменика председника СО Лучани, без фискалних рачуна из којих би се утврдило време коришћења услуге и без доказа да је пут обављен за потребе СО Лучани што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском ситему, и
- исплаћен је износ од девет хиљада динара за трошкове превоза Одбора за награде и признања и Комисије за планове без записника са седница, тј. извршена је исплата без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима СО Лучани да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**(2) Општинско веће.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 55 хиљада динара, и исказано је извршење у износу од 37 хиљада динара, а односи се на трошкове превоза чланова већа.

*На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.*

**(3) Председник општине.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 290 хиљада динара, и исказано је извршење у износу од 273 хиљада динара.

422111 – Трошкови дневница на службеном путу. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од две хиљаде динара.

422131 – Трошкови смештаја на службеном путу. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 29 хиљада динара. Овај износ се односи на смештај на службеном путу у иностранству. На рачунима за смештај нема потврде лица које је користило смештај да је услуга заиста извршена.

422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 30 хиљада динара. Председница општине је за службени пут у иностранство доносила решења којима саму себе упућује на службени пут у иностранство. У решењима се не наводе подаци о томе да ли су обезбеђени смештај и исхрана и о врсти превозног средства којим се путује.

422291 – Услуге превоза у јавном саобраћају. На овом субаналитичком конту је исказано извршење у износу од 92 хиљаде динара, а односи се на трошкове превоза на релацији Гуча – Загреб – Љубљана – Гуча, по уговору са превозником „Аутопревоз“ Чачак доо. Нису достављени докази за које намене су плаћени ови трошкови.

422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 77 хиљада динара.



422394 – Накнада за коришћење сопственог аутомобила. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 44 хиљаде динара. Овај износ односи се на трошкове превоза Комисије за процену штете услед елементарне непогоде.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- за службена путовања Председника општине у иностранство, Решење о упућивању доносио је Председник општине и не садржи податке о томе да ли су обезбеђени смештај и исхрана, врсту превозног средства којим се путује, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- код дела Налога за службено путовање није сачињен извештај и нису попуњене све стране обрасца Налог за службено путовање, налогодавац је истовремено и подносилац рачуна, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- извршени су расходи за смештај на службеном путу у иностранству у износу од 29 хиљада динара без доказа да је услуга заиста извршена, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи у износу од 92 хиљаде динара по фактури предузећа „Аутопревоз“ Чачак, за услуге превоза, без доказа ко је користио услугу и у коју сврху су плаћени ови трошкови, односно извршен је расход без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему и
- извршен је расход у износу од 44 хиљаде динара на име трошкова превоза Комисије за процену штете услед елементарне непогоде, а како одредбама члана 16. Закона о обнови након елементарне или друге непогоде није предвиђена накнада члановима Комисије, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему
- извршено је погрешно евидентирање расхода за службено путовање у иностранство у износу од 29 хиљада динара на субаналитичком конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу, уместо на субаналитичком конту 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима да решења о упућивању на службено путовање у иностранство доносе одговарајућа лица, да се налози за службена путовања уредно попуњавају, са садрже све податке и предају у одговарајућим роковима, да се трансфери за смештај врше уз потврду извршене услуге и да се расходи врше уз одговарајућу рачуноводствену документацију и да се извршавају услуге чији је правни основ у складу са законским прописима.*

**(4) Општинска управа.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 13.420 хиљада динара и приказано је извршење у износу од 12.179 хиљада динара.

422111 – Трошкови дневница на службеном путовању. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 21 хиљаду динара.

422131 – Трошкови смештаја на службеном путу. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 130 хиљада динара. Н.Т.Д. „Šumarice“ d.o.o. из Крагујевца издао је дана 19.02.2016 године фактуру број: 97/2016 на износ од девет хиљада динара са ПДВ-ом, за смештај и исхрану (доручак, ручак, вечера) две особе у периоду од 18.02.2016 године до 19.02.2016 године. Трошкови ноћења, боравишне таксе, осигурања и доручка књижени су на субаналитичком конту 422131, а трошкови ручка и вечере на субаналитичком конту 423711. Износ од 104 хиљаде динара се односи на смештај на службеном путу у иностранству.

422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 81 хиљаду динара. Налози за службено путовање у иностранству не садрже категорију хотела у коме је обезбеђен смештај, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и нису потписани од стране ликвидатора. Службено путовање две особе у Требиње, Република Српска, које је обављено у периоду од 18.08.2016 године до 21.08.2016 године, трајало је један дан дуже од периода за који је издато решење Председника општине. Обрачуни путних налога лица која су обавили ово службено путовање, разликују се према броју сати проведених на путу у иностранству, и то за 28 сати.

422411 – Превоз ученика. На овој позицији на овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 10.938 хиљада динара. Општинска управа је по покренутом отвореном поступку јавне набавке, 08.04.2016. године закључила два уговора о јавној набавци услуга превоза ученика на територији општине Лучани, са превозницима „Аутопревоз“ доо Чачак и такси превозом „Lu-Line“ Лучани, за 20 партија, укупне вредности 13.415 хиљада динара. Уговорима је одређено да производе правно дејство од 04.05.2016. године. За партију под редним бројем четири није закључен уговор јер није било понуда. Чланом 5. Уговора о јавној набавци превоза ученика на територији општине Лучани одређено је да се рачун испоставља са пратећом документацијом која подразумева списак ученика који су користили услуге превоза са израженим правцима. На рачунима такси превозника „Lu-Line“ по спроведеном поступку јавне набавке нема списка ученика са израженим правцима путовања. Општинска управа је извршила расход у току 2016. године у износу од 6.529 хиљада динара по фактурама предузећа „Аутопревоз“ доо Чачак и превозника „Lu-Line“, а да није имала закључен уговор о јавној набавци.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Налози за службена путовања у земљи не садрже податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и нису потписани од стране ликвидатора и већи део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, што је све супротно члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Обрачун накнаде трошкова путовања са доказима, се не подноси у року од три дана од дана завршетка путовања, што је противно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- Налози за службено путовање у иностранству не садрже категорију хотела у коме је обезбеђен смештај, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и нису потписани од стране ликвидатора, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- Службено путовање две особе у Требиње, Република Српска, које је обављено у периоду од 18.08.2016 године до 21.08.2016 године, трајало је један дан дуже од периода за који је издато решење Председника општине. Обрачуни путних налога лица која су обавили ово службено путовање, разликују се према броју сати проведених на путу у иностранству и то за 28 сати, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- По фактури Н.Т.Д. „Šumarice“ д.о.о. из Крагујевца број: 97/2016 од 19.02.2016. године, запосленима који су обавили службено путовање у Крагујевац у периоду од 18.02.2016. године до 19.02.2016. године, надокнађени су трошкови ручка и вечере у износу од две хиљаде динара, што је супротно члану 8. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему према коме запослени има право на ноћење са доручком;
- Извршено је плаћање у износу од 6.529 хиљада динара за превоз ученика у току 2016. године, а да општина Лучани није имала закључен уговор о јавној набавци и без

спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Извршено је плаћање у износу од 426 хиљада динара по рачунима превозника „Lu-Line“ за превоз ученика, а да нису достављени спискови ученика који су користили превоз са израженим правцима, односно извршен је трансфер без комплетне валидне документације, што је супротно члану 5. Уговора о јавној набавци превоза ученика на територији општине Лучани број 404-12/2016-06, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, и
- Расходи у износу од 10.938 хиљада динара су погрешно евидентирани на групи конта 422 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да налози за службена путовања подносе у одговарајућем року, да налози за службена путовања у иностранство садрже све потребне елементе, да се службена путовања у иностранство врше према решењима, да се расходи извршавају у складу са законским и подзаконским актима и да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и на основу валидне рачуноводствене документација.*

**(5) ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 155 хиљада динара, и исказано је извршење у износу од 110 хиљада динара.

422111 – Трошкови дневница на службеном путу. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 107 хиљада динара. Правилником о раду ЈП „Дирекција за изградњу“ је у члану 32. прописано да запослени има право на накнаду трошкова и то, дневницу за службено путовање у земљи у висини од 5% просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Налози за службена путовања не садржи извештај о обављеном службеном путовању и податке о томе ко сноси трошкове путовања, што је супротно члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Код дела налога обрачун накнаде трошкова путовања са доказима, се не подноси у року од три дана од дана завршетка путовања, што је противно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- Издато је девет налога за службена путовања у Београд по којима су исплаћени трошкови путовања у укупном износу од 23 хиљаде динара, из којих није могуће утврдити циљ путовања, што је супротно члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника.

*Препоручујемо одговорним лицима да дневнице за службени пут исплаћују према интерним актима, да налози за службена путовања садрже извештај о обављеном службеном путовању и да се подносе у одговарајућем року и да налози за службена путовања садрже све податке из којих се може утврдити циљ путовања.*

**(6) Центар за културу и спорт.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 995 хиљада динара и приказано је извршење у износу од 617 хиљада динара.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Приликом службених путовања, код дела Налога за службено путовање нису попуњене све стране, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- Извршени су расходи за трошкове смештаја на службеном путовању у износу од 21 хиљаду динара, без потврде да је услуга извршена, односно извршен је расход без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршен је расход у износу од 174 хиљаде динара, за трошкове превоза културно-уметничких друштава, односно извршено је финансирање удружења грађана без спроведеног јавног конкурса што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 11. и члановима 75.-77. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у износу од 34 хиљаде динара, на субаналитичком конту 422199 – остали трошкови за пословна путовања у земљи, за месечне паркинг карте у граду Чачку за службени ауто Центра за културу и спорт, односно извршено је плаћање без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Погрешно је евидентиран расход који се односи не превоз културно уметничких друштава у износу од 174 хиљаде динара на групи конта 422 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 481 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима да се налози за службена путовања попуњавају на одговарајући начин, да се расходи за смештај извршавају уз потврду да је услуга извршена, да се расходи за путовања културно-уметничких друштава врше у складу са законским прописима, да се извршавају расходи чији је правни основ у складу са законским прописима и да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

**(7) Предшколска установа „Наша радост“.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 710 хиљада динара и приказано је извршење у износу од 613 хиљада динара.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе Наша радост.*

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Налози за службена путовања не садрже податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и нису потписани од стране ликвидатора, а део налога не садржи врсту превозног средства којим се путује, што је све супротно члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- Обрачун накнаде трошкова путовања са доказима се не подноси у року од три дана од дана завршетка путовања, што је противно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и члану 50. став 2. Правилника о раду;
- Извршени су расходи за трошкове превоза у износу од 36 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да се расходи за службена путовања извршавају у складу са законским, подзаконским и интерним актима, да се налози за службена путовања попуњавају на одговарајући начин, да се подносе у предвиђеним роковима и да се расходи извршавају на основу закључених уговора.*

**(8) Туристичка организација „Драгачево“.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 800 хиљада динара и приказано је извршење у износу од 701 хиљаду динара.

*Шире описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча.*

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**



- Код дела налога за службено путовање не постоји извештај са службеног пута и нису попуњене све стране обрасца Налог за службеног путовање, што је супротно члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- За трошкове смештаја на службеном путу у износу од 40 хиљада динара не постоји потврда да су услуге извршене, односно извршен је трансфер без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У Одлукама које је доносио Управни одбор о коришћењу сопственог аутомобила у пословне сврхе нема разлога хитности и потреба службеног посла и Одлуке о коришћењу сопственог аутомобила су у неким случајевима доношене након обављеног службеног путовања а извршено је плаћање у износу 67 хиљада динара, што је супротно члану 11. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- Више је исплаћен износ дневница на службеном путовању у иностранству у износу од 11 хиљада динара због погрешног обрачуна дневница, што је супротно члану 77. Правилника о раду и унутрашњој организацији и систематизацији радних места, члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачуну САПР „Благојевић“ у износу од 55 хиљада динара за трубачки оркестар Марка Трнавца за превоз у Бањалуку иако је закључен уговор број 3 од 07.09.2016. године са Агенцијом за пословне активности „Londriana“ Младеновац за ангажовање трубачког оркестра Марка Трнавца на промоцији општине Лучани на Међународном сајму туризма и здравља у Бања Луци (књижено на групи конта 424000), односно извршено је плаћање без правног основа у износу од 55 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршен је расход у износу од 321 хиљада динара, за трошкове превоза трубачких оркестара на манифестације и такмичења у Републици Србији без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Исплаћен је износ од 321 хиљада динара за трошкове превоза оркестара на манифестације, без закљученог уговора и без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да се налози за службена путовања попуњавају на одговарајући начин, да се расходи за смештај извршавају уз потврду коришћења услуге, да се одлуке о коришћењу сопственог возила доносе у одговарајућим роковима и да садрже све потребне елементе, да се дневнице за службени пут у иностранство извршавају у складу са интерним актима, да се расходи извршавају уз закључивање уговора и да се извршавају расходи чији правни основ је у складу са важећим законским прописима;*

**(9) Библиотека општине Лучани у Гучи.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 650 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 541 хиљаду динара.

*422111 – Трошкови дневница на службеном путу.* На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 103 хиљаде динара. Код дела налога за службено путовање у земљи обрачун путних трошкова није поднет у року од три дана од дана када је службено путовање завршено.

*422194 – Накнада за употребу сопственог возила.* На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 30 хиљада динара. У Одлукама Управног одбора о одобравању коришћења приватног аутомобила у службене сврхе нису наведени разлози хитности, односно потреба службеног посла. Део Одлука Управног одбора донет је након завршетка службеног путовања.



422211 – *Трошкови дневница за службени пут у иностранство.* На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 31 хиљаду динара. Решењем директора Библиотеке општине Лучани у Гучи број 106/16 од 21.07.2016. године и Решењем председника Управног одбора Библиотеке општине Лучани у Гучи број 105/16 од 21.07.2016. године једно лице упућено је у Херцег Нови на 14. Међународни сајам књига од 26.07.2016. године до 29.07.2016. године. У оба решења се наводи да на службеном путу није обезбеђен смештај и да ће се трошкови службеног путовања обрачунати у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Према обрачунима путних налога 09/2016 и 10/2016 од 29.07.2016. године, за ово службено путовање исплаћено је укупно шест дневница у износу од по 41 евро, односно у укупном износу од 246 евра, што по одговарајућем курсу Народне Банке Србије износи 31 хиљада динара. Чланом 25. Правилника о раду Библиотеке општине Лучани број 41/2013, од 12.07.2013. године одређено је право на накнаду трошкова за службени пут у иностранство под условима, на начин и у висини утврђеној прописима којима се уређују накнаде трошкова државних службеника.

422293 – *Накнада за употребу сопственог возила.* На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 11 хиљада динара. У Одлукама Управног одбора о одобравању коришћења приватног аутомобила у службене сврхе нису наведени разлози хитности, односно потреба службеног посла. Одлука Управног одбора донета је након завршетка службеног путовања.

422399 – *Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада.* На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 299 хиљада динара. Овај износ је исплаћен по више фактура САПР „Благојевић“ Гуча, за превоз деце и запослених ради присуства на библиотекарским манифестацијама, без закљученог уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- код дела налога за службено путовање обрачун путних трошкова није поднет у року од три дана од дана када је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- у Одлукама Управног одбора о одобравању коришћења приватног аутомобила у службене сврхе нису наведени разлози хитности односно потреба службеног посла, а неке Одлуке су донете након повратка са службеног путовања а извршено је плаћање у износу 41 хиљада динара, што је супротно члану 11. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Више је исплаћен износ дневница на службеном путовању у иностранству у износу од 20 хиљада динара због погрешног обрачуна дневница, што је супротно члану 25. Правилника о раду, члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Исплаћен је износ од 299 хиљада динара по рачунима САПР „Благојевић“ Гуча, за превоз деце и запослених, без закљученог уговора и без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систем;
- Погрешно је евидентиран износ од 299 хиљаду динара за превоз деце и запослених по рачунима превозника на групи конта 422 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 423 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да се налози за службена путовања подносе у одговарајућим роковима, да се одлуке о коришћењу сопственог возила доносе у одговарајуће време и да садрже све потребне елементе, да се дневнице за службени пут у иностранство*

обрачунавају у складу са интерним актима, да се расходи извршавају уз закључивање уговора и да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од извршавања расхода за услуге које нису извршене. Уколико се настави са издавањем решења о упућивању на службени пут од стране ненадлежних органа и одлукама о употреби сопственог возила ретроактивно и без навођења разлога хитности и потреба службеног посла, јавља се ризик од настанка путовања и извршавања расхода који нису у складу са прописима. Уколико се настави са исплатом трошкова а да налози за службена путовања не садрже све потребне елементе, јавља се ризик од исплате трошкова у већем износу. Уколико се настави са извршавањем расхода без закљученог уговора, јавља се ризик од настанка расхода у високим износима због необезбеђивања конкуренције. Уколико се настави са извршавањем расхода без правног основа, јавља се ризик од незаконитог одлива средстава из буџета. Уколико се настави са исплатом трошкова дневница у иностранству у износима који нису у складу са прописима, јавља се ризик од незаконитих трансфера којим се оштећује буџет. Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима. Уколико се настави финансирање трубачких оркестра без правног основа постоји ризик од одлива средстава из буџета супротно законским прописима.

### Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника: (1) да расходе извршавају уз постојање валидне рачуноводствене документације и уз закључивање уговора; (2) да налози за службена путовања садрже све потребне елементе, да решења о упућивању на службени пут у иностранство доноси надлежни орган и да се одлуке о коришћењу сопственог возила доносе пре поласка на пут и да садрже све потребне податке.; (3) да извршавају расходе за дневнице на службеном путовању у иностранству у складу са прописима; (4) да се расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и (5) да се пренос средстава врши у складу са законским прописима и подзаконским актима.

#### 5.1.3.8.Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 31: Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.574	4.574	3.697	3.697	81	100
2	Општинско веће	1.500	1.500	1.194	1.194	80	100
3	Председник општине	7.800	7.800	7.360	7.631	98	104
5	Општинска управа	26.393	26.393	24.230	21.512	82	89
6	ЈП Дирекција за изградњу	2.306	2.306	3.928	3.754	163	96
7	Центар за културу и спорт	14.259	14.259	11.013	11.433	80	104
8	Предшколска установа	555	555	472	472	85	100
9	Туристичка организација	4.500	4.500	4.087	6.181	137	151
10	Народна библиотека	2.350	2.350	2.037	2.336	99	115
11	Месне заједнице	1.800	1.800	1.675	316	18	19
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>66.037</b>	<b>66.037</b>	<b>59.693</b>	<b>58.526</b>	<b>89</b>	<b>98</b>
	<b>УКУПНО - група 423000</b>	<b>66.233</b>	<b>66.233</b>	<b>60.031</b>	<b>58.864</b>	<b>89</b>	<b>98</b>

У главној књизи Трезора на позицијама од 123 до 129 које се односе на ЈП Дирекцију за изградњу приказано је извршење на име општинског и међуопштинског система за водоснабдевање Рзав у укупном износу 9.569 хиљада динара, а да Дирекција ово извршење

није приказала у својим пословним књигама нити у годишњим финансијским извештајима за 2016. годину. Од овог извршења износ од 338 хиљада динара се односи на ову групу конта **(1) Скупштина општине**. Приказано је извршење у износу 3.697 хиљада динара.

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591.* Приказано је извршење у износу 3.263 хиљада динара.

*Накнаде одборницима* У току 2016. године за накнаде одборницима исплаћено је укупно 1.801 хиљаде динара. Скупштина општине Лучани има 45 одборника (члан 43. Статута општине Лучани). Одлуком о изменама и допунама одлуке о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Лучани број 06-56-6/2013-I од 02.10.2013. године, одређена је накнада одборницима у нето износу од три хиљаде динара за свако заседање Скупштине, док шефовима одборничких група припада право на накнаду у нето износу од четири хиљаде динара.

*Узоркованом документацијом нису утврђене неправилности.*

*Накнада заменику председника Скупштине.* У току 2016. године за накнаду Заменику председника Скупштине исплаћено је укупно 462 хиљаде динара. Скупштина општине Лучани је дана 26.02.2015. године донела Решење о избору Заменика председника Скупштине број 06-17-4-4/2015-I. У периоду од 31.8.2015. године до 17.3.2017. године односно целе 2016. године Скупштина нема председника већ заменик председника обавља ту дужност па се поставља питање легитимности свих одлука донетих у овом периоду јер се Скупштина формира избором председника скупштине, седницу Скупштине сазива Председник скупштине, а Заменик га мења само у случају његове спречености.

На основу Одлуке о изменама и допунама одлуке о радним односима, платама накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Лучани број 06-30-5/2015-I коју је Скупштина општине Лучани донела дана 16.03.2015. године, Комисија за кадровска, административна, мандатно-имунитетска питања и радне односе Скупштине општине Лучани донела је дана 26.03.2015. године решење број 06-34-2/2015/2015-I којим се заменику председника Скупштине општине Лучани одобрава исплата месечне накнаде у висини  $\frac{1}{2}$  просечне зараде по запосленом, без пореза и доприноса у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у периоду од 31.8.2015. године до 17.3.2017. године Скупштина општине нема председника већ заменик председника обавља ту функцију што је супротно члану 81. и 84. Статута општине Лучани и 38. и 39. Закона о локалној самоуправи према којима Скупштина се формира избором председника Скупштине, Председник Скупштине организује рад Скупштине сазива и председава њеним седницама, а Заменик га мења само у случају његове спречености.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да рад Скупштине организују у складу са одредбама Закона о локалној самоуправи.*

*Накнада члановима комисија и радних тела.* У току 2016. године исплаћена је накнада члановима комисија, савета и одбора које је именovala Скупштина општине Лучани у износу 1.000 хиљаде динара. Одлуком о изменама и допунама одлуке о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Лучани број 06-56-6/2013-I од 02.10.2013. године одређено је да чланови радних тела Скупштине као и чланови комисија и оперативно стручних тела које именују, односно образују органи општине Лучани, а који нису одборници, такође имају право на накнаду у износу три хиљаде динара по седници, осим члановима радних тела који су запослени у Општинској управи. Табела број 32: Структура исплата по Комисијама у 000 динара

Р.Б	Комисија	Решење о формирању	Број чланова	Број седница	Плаћено у 2016. год у 000 дин
1	Савет за урбанизам, комуналне делатности и заштиту животне средине	06-30-8-25/2015-I од 16.03.2015.	7	2	43

2	Комисија за статутарна питања, организацију и нормативна акта	06-20-8/2015-I од 26.02.2015.	7	2	66
3	Изборна комисија општине Лучани	06-30-8-17/2015-I од 16.03.2015.	11 (и 11 заменика)	7	217
4	Комисија за кадровска, административна, мандатно – имунитетска питања и радне односе	06-20-6/2015-I од 26.02.2015.	7	14	365
5	Одбор за награде и признања	06-30-8-33/2015-I од 16.03.2015.	7	2	43
6	Комисија за именовање директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ и Комисија за именовање директора ЈКП „Комуналац“ Лучани	06-72-17-1/2015-I од 31.08.2015. и 06-72-17-2/2015-I од 31.08.2015.	6	5	109
7	Комисија за планове	06-30-8-36/2015-I од 16.03.2015.	7	3	81
8	Савет за буџет и финансије	06-20-7/2015-I од 26.02.2015.	7	4	76
	<b>Укупно:</b>				<b>1.000</b>

Комисије за именовање директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ и Комисија за именовање директора ЈКП „Комуналац Лучани“ формиране су Решењима Скупштине општине Лучани број 06-72-17-1/2015-I и 06-72-17-2/2015-I од 31.08.2015. године. Свака комисија има по четири члана и председника. Чланови су исти у обе комисије, а председници различити. У току 2016. године члановима ове Комисије исплаћено је 109 хиљада динара за пет одржаних седница у 2015. години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине је извршила исплату у износу 109 хиљада динара Комисијама за именовање директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ и ЈКП „Комуналац Лучани“, иако у Решењима о именовању комисија није дефинисан задатак радног тела, рок и друга питања од значаја што је супротно члану 79. Статута општине Лучани, а такође ова исплата је извршена без правног основа јер Законом о јавним предузећима није предвиђена накнада за чланове ове Комисије што је супротно члану 34. Закона о јавним предузећима и 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да комисијама, саветима и радним телима исплату накнаде за рад исплаћује само ако је накнада предвиђена Законом.*

*Репрезентација – 423711.* У 2016 години на позицији Скупштине општине приказани су трошкови репрезентације у укупном износу 308 хиљада динара.

Начелник Општинске управе општине Лучани донео је дана 01.09.2014. године Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општинској управи општине Лучани број 110-13/14-02 којим је у члану 5 наведено да се овај Правилник односи и на председника општине, заменике и помоћнике и председника СО Лучани (на све директне кориснике).

Рачуни за репрезентацију по којима је извршено плаћање не садрже намену, број лица и слично (по рачуну Продавнице меса Гуча број 24/16 купљено је 41 кг јагњећег печења, 20 кг прасећег печења и 10 кг рибе, док су по рачуну СУР Златибор Прибој број 18/16 фактурисане угоститељске услуге без спецификације и намене). Такође, не постоје закључени уговори са добављачима, понуде, наруџбенице .

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Начелник Општинске управе донео је дана 01.09.2014. године Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општинској управи општине Лучани број 110-13/14-02 којим је у члану 5 наведено да се овај Правилник односи и на председника општине, заменике и помоћнике и председника СО Лучани односно за све директне кориснике буџета односно Правилник је донет од стране ненадлежног органа/лица;



- Скупштина општине Лучани је извршила расходе за репрезентацију у износу 308 хиљада динара, без закљученог уговора или другог писаног акта, без доказа да је приликом набавке услуга обезбеђена конкуренција и да су услуге и добра набављена по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена што је супротно члану 39 став 3 Закона о јавним набавкама и 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине Лучани извршила је расходе за репрезентацију у износу 308 хиљада динара по рачунима који не садрже намену, број лица и остале податке, тј извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Расходи у износу 91 хиљада динара по рачунима Ластва доо Чачак из 2015. године, који су плаћени у 2016. години евидентирани су на економској класификацији 423711 – репрезентација, уместо на 423712 – поклони, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: интерни акт донесе надлежни орган; обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Поклони – 423712.* У 2016. години на позицији Скупштине општине приказани су расходи за набавку поклона у укупном износу 97 хиљада динара.

Набављена су добра за поклоне (календари, роковници, хемијске оловке, упаљачи, футроле за документацију честитке и кесе, са уштампавањем) од Николић доо Чачак по рачуну 100/16 од 26.12.2016. године а да исти не садржи отпремницу као ни потпис лица које је робу примило, као ни за које намене је роба купљена. Такође, нема доказа на који начин је изабран понуђач, није достављена понуда, наруџбеница, уговор.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Лучани је извршила расходе за поклоне у износу 97 хиљада динара, без закљученог уговора или другог писаног акта и да притом није обезбеђена конкуренција нити су достављени докази да су добра набављена по ценама које нису више од упоредивих тржишних цена што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и 39. Закона о јавним набавкама и
- Извршено је плаћање у износу 97 хиљада динара за набавку поклона, а да уз рачун није достављена отпремница као ни потпис лица које је робу преузело и из кога се не може закључити којим поводом се добра набављају односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

**(2) Општинско веће.** Приказано је извршење у износу 1.194 хиљада динара динара.

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591.* Приказано је извршење у износу 1.109 хиљада динара.

*Накнаде члановима већа.* Општинско веће чини Председник и Заменик председника општине и девет чланова који су одређени Решењем о избору чланова Општинског већа општине Лучани број 06-20-4/2015-I од 26.02.2015. године које је донела Скупштина општине Лучани. У току 2016. године члановима Општинског већа исплаћено је укупно 981 хиљада динара у бруто износу за одржану 21 седницу (три из 2015. године и 18 из 2016. године). Трошкови доласка и одласка са седнице исплаћени су на терет групе конта 422000 и у оквиру ове групе конте шире је описано.



*Комисија за процену висине штете од напуштених животиња.* Формирана је Решењем Општинског већа општине Лучани број 06-40-4/2016-III од 26.08.2016. године. Комисија има три члана. Чланом 3. овог Решења одређена је накнада у износу од три хиљаде динара по одржаној седници. У току 2016. године члановима ове Комисије исплаћено је укупно 71 хиљада динара у бруто износу за одржаних пет седница.

*Жалбена комисија.* Формирана је Решењем Општинског већа број 06-26-4/2016-III од 09.06.2016. године. Комисија има председника и два члана. У току 2016. године члановима ове Комисије исплаћено је укупно 57 хиљада динара у бруто износу за решених пет жалби.

*Репрезентација – 423711.* У 2016 години на позицији Општинско већа приказани су трошкови репрезентације у укупном износу 85 хиљада динара. Набављена су добра за репрезентацију - поклони ( роковници, хемијске оловке, упаљачи, кравате, држачи за торбе) од СЗР „Графички центар Ђукић“ Шабац по рачуну 917 од 17.12.2015. године (плаћено у 2016. години) а да исти не садржи потпис лица које је робу примило, као ни за које намене је роба купљена. Такође, нема доказа на који начин је изабран понуђач, није достављена понуда, наруџбеница, уговор.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинско веће општине Лучани је извршило расходе за репрезентацију-поклоне у износу 85 хиљада динара по рачуну 917 од 17.12.2015. године, без закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и без доказа да је обезбеђена конкуренција односно да су добра набављена по ценама које нису више од тржишних што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- Извршено је плаћање у износу 85 хиљада динара за набавку поклона по рачуну „Графички центар Ђукић“ Шабац који не садржи потпис лица које је робу преузело и ни податак када су добра преузета и уз рачун није достављена документација из које се може закључити којим поводом се добра набављају, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Рачун СЗР „Графички центар Ђукић“ број 917 од 17.12.2015. године прокњижен је тек приликом плаћања 20.01.2016. године што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству самим тим су мање исказане обавезе приликом израде Годишњих финансијских извештаја за 2015. годину;
- Расходи у износу 85 хиљада динара по рачунима евидентирани су на економској класификацији 423711 – репрезентација, уместо на 423712 – поклони, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација, и евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**(3) Председник општине.** Приказано је извршење у износу 7.360 хиљада динара и то: (1) 423400 у износу 323 хиљаде динара; (2) 423500 у износу 2.395 хиљаде динара; (3) 423700 у износу 4.067 хиљада динара и (4) 423900 у износу 574 хиљаде динара.

*Остале услуге штампања - 423419.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 193 хиљаде динара и то по рачунима СЗР „Оскар“ Лучани за услуге штампања материјала. Рачуни не садрже отпремнице, такође не садрже потпис лица које је робу примило.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Председник општине Лучани је извршио расходе за услуге штампања у износу 193 хиљаде динара, без закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у износу 193 хиљаде динара за услуге штампе, а да уз рачун није достављена отпремница као и да на рачунима није написана намена штампе, рачун не садржи потпис лица које је робу преузело, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Рачуни се не књиже приликом пријема већ приликом плаћања, односно књижење рачуна се не врши у прописаним роковима што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

*Остале услуге рекламе и пропаганде - 423439. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 84 хиљаде динара и то по два рачуна број 501 од 12.8.2016. године и број 509/М НИД „Чачански глас“ доо Чачак, за дуплерицу у листу „Чачански глас“.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Председник општине Лучани је извршио расходе за услуге рекламе и пропаганде у листу „Чачански глас“ у износу 84 хиљаде динара, без закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у износу 84 хиљаде динара за објављивање обавештења о Драгачевском сабору трубача у листу „Чачански глас“ доо Чачак, без правног основа јер је чланом 3 Анекса 1 Уговора о пословно техничкој сарадњи број 327 од 26.5.2016. године предвиђено да РТВ Сунце Аранђеловац као партнер закључи уговор са медијима из Чачка и околине о медијској подршци и маркетингу сабора почев од 1.6.2016. године чиме се поступило супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико правни акт није у складу са законским прописима и интерним актима.*

*Медијске услуге радија и телевизије - 423441. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 10 хиљада динара и то по рачуну 130/15 Озон медиа доо за објаву Новогодишње и Божићне честитке.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Рачун од 29.12.2015. године прокњижен тек 19.02.2016. године приликом плаћања, односно књижење није извршено у прописаним роковима што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и приликом израде Годишњих финансијских извештаја за 2015. годину мање су исказане обавезе за износ 10 хиљада динара и
- Плаћање у износу 10 хиљада динара извршено је након рока од 45 дана од дана пријема рачуна што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да плаћања врше у роковима у складу са Законом.*

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591.* У току 2016. године исплаћена је накнада члановима комисија, савета и одбора које је именовао Председник општине Лучани у износу 949 хиљада динара у висини три хиљаде динара по седници на основу Одлуке СО Лучани број 06-56-6/2013-I од 02.10.2013. године.

*Комисије за процену штете услед елементарне непогоде.* У 2016. години члановима ових комисија исплаћено је 930 хиљада динара.

Решењима Председника општине именоване су Комисије за процену штете услед елементарне непогоде 07.03.2016. године: (1) на стамбеним, помоћним и економском објектима, број 50/2016-II од 18.03.2016. године; (2) у привредним друштвима, код предузетника и других правних лица, број 40/2016 II од 08.03.2016. године; (3) на стамбеним, помоћним и економским објектима, број 47/2016-II од 16.03.2016. године и (4) на пољопривредним културама број 39/2016-II од 08.03.2016. године. Решењем Председника општине број 65/2016-II од 31.03.2016. године одређена је накнада члановима комисија у износу од три хиљаде динара по дану.

*Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини и Комисија за давање мишљења на исти.* У 2016. години члановима ових комисија исплаћено је 19 хиљада динара. Решењем Председника општине број 8/2016-II од 19.01.2016. именована је Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини од три члана, док је Решењем председника општине број 9/2016-II од 19.01.2016. године формирана Комисија за давање мишљења на годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини која такође има три члана. Накнада је исплаћена у износу три хиљаде нето по седници (члановима који нису запослени у Општинској управи).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је исплата у износу 930 хиљада динара Комисијама за процену штете услед елементарне непогоде, а како одредбама члана 16. Закона о обнови након елементарне или друге непогоде није предвиђена накнада члановима Комисија, чланови Комисија немају право на накнаду, те је поступљено супротно члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- Исплате накнада у износу 930 хиљада динара комисијама за процену штете услед елементарне непогоде извршене су на основу Извештаја комисија о броју дана ангажовања, које су Комисије саме поднеле, а на које је сагласност дао председник општине иако у извештајима поред броја дана ангажовања није наведен и број обрађених предмета, припремљене документације, посећених објеката на терену тј исплата је извршена без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Извршена је исплата у износу 19 хиљада динара за накнаду члановима Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини и давање мишљења на исти, а како одредбама члана 60. Закона о пољопривредном земљишту није предвиђена накнада члановима Комисија, чланови Комисија немају право на накнаду, те је поступљено супротно члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: комисијама исплату накнаде за рад исплаћују само ако је накнада предвиђена Законом и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Остале стручне услуге - 423599.* У 2016. години на позицији Председника приказани су трошкови осталих стручних услуга у укупном износу 1.446 хиљада динара. Извршени су расходи по рачунима Сокој-а и то за ауторску накнаду за Тарифну класу 1.

Репрезентација 423711. У 2016 години на позицијама Председника општине приказани су трошкови репрезентације у укупном износу 3.752 хиљаде динара.

У 2016. години, спроведен је поступак јавне набавке мале вредности услуга репрезентације за потребе Председника општине подељен у шест партија и закључени су уговори. У 2016. години пре ових уговора важили су уговори који су закључени по ЈН из 2015. године и то је све приказано у наредном табеларном приказу:

	Уговори 2016. година	износ	Уговори 2015. година	износ
партија 1- услуге хотела и ресторана у насељеном месту Лучани	„Хотел Лучани“ д.о.о. Лучани заједно са СЗТУР „Пан Пирамида“, уговор број 404-35/2016-06 од 11.08.2016. године	748	Д.о.о. „Хотел“ Лучани заједничка понуда са СЗТУР „Пан Пирамида“, Лучани број 404-44/2015-06 од 20.07.2015. г.	660
партија 2- услуге хотела и ресторана у насељеном месту Гуча	СУР Средоје Павловић Предузетник, Гуча број 404-35/2016-06 од 11.08.2016. године	455	СУР Средоје Павловић Предузетник, Гуча уговор број 404-44/2015-06 од 20.07.2015. г.	246
партија 3- услуге хотела и ресторана за време 56. Драгачевског сабора у Гучи	УР „Труба 54“, Гуча заједничка понуда са УР „Башта старо Драгачево“, Гуча број 404-35/2016-06 од 11.08.2016. године	1.350	С.У.Р. Средоје Павловић Предузетник, Гуча број 404-44/2015-06 од 20.07.2015. године	621
партија 4услуге израде календара, роковника и осталог материјала за репрезентацију	СЗР „Оскар“ Лучани, уговор број 404-35/2016-06 од 11.08.2016. године	319	СЗР „Оскар“ Лучани, уговор број 404-44/2015-06 од 20.07.2015. године	315
партија 5 услуге испоруке кафе, пића и осталих намирница за потребе репрезентације	Месара „Раонић“, Лучани уговор број 404-35/2016-06 од 11.08.2016. године	160	Месара „Раонић“, Лучани уговор број 404-44/2015-06 од 20.07.2015. године	127
партија 6 за услугу испоруке жестоких пића	„БК Пласт“ доо, Чачак, уговор број 404-39/2016-06 од 19.09.2016. године	182	-----	-----

Уговори су закључени на периоду 12 месеци.

По закљученом уговору број 404-44/2015-06 од 20.07.2015. године са д.о.о. „Хотел“ Лучани заједничка понуда са СЗТУР „Пан Пирамида“ у вредности 660 хиљада динара испостављени су и плаћени рачуни у износу 1.310 хиљада динара (од тога рачуни из 2015. године у износу 279 хиљада динара и из 2016. године у износу 1.031 хиљада динара).

Поред добављача са којима су закључени уговори, услуге репрезентације су коришћене и плаћене код још 20 добављача (Шумски рај доо Лучани, Р&Со Лучани, СУТЗР Тип топ Љиг, БК Воћар ПР Горачићи, Хотел Палисад Златибор, Терзића авлија Прибој, СУР Изгубљено јагње Лучани и др.) са којима не постоји закључен уговор, нити је спроведен поступак јавне набавке, а истима је за ове услуге плаћено 714 хиљаде динара.

На рачунима за репрезентацију није написана намена, тј. којим поводом су коришћене услуге репрезентације. Део рачуна не садржи спецификацију хране и пића, већ су фактурисани као угоститељске услуге, као ни потпис лица које је репрезентацију користило. Начелник Општинске управе општине Лучани донео је дана 01.09.2014. године Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општинској управи општине Лучани број 110-13/14-02 којим је обухваћена репрезентација за све директне кориснике.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Председник општине Лучани је извршио расходе за услуге репрезентације у износу 714 хиљаде динара од добављача са којима нису закључени уговори у поступку јавне набавке, односно без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и без закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;



- Извршени су расходи за репрезентацију у укупном износу 3.752 хиљаде динара, по рачунима на којима није написана намена, тј. којим поводом су коришћене услуге репрезентације, део рачуна не садржи спецификацију хране и пића са јединичним ценама, као ни потпис лица које је репрезентацију користило, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Цене које су дате у понуди приликом спровођења поступка јавне набавке и по којима је закључен уговор се разликују од цена које су фактурисане по рачунима за извршене услуге код добављача „Хотел Лучани“ д.о.о., Лучани, а за остале добављаче са којима су закључени уговори није било могуће утврдити да ли се поштују цене по уговору, јер по рачунима не постоји спецификација по количинама и јединичним ценама и
- По закљученом уговору број 404-44/2015-06 од 20.07.2015. године са д.о.о. „Хотел“ Лучани заједничка понуда са СЗТУР „Пан Пирамида“ у вредности 660 хиљада динара, а који је важио до 20.07.2016. године, испостављени су и плаћени рачуни у износу 1.310 хиљада динара (од тога по рачунима из 2015. године 279 хиљада динара и из 2016. године 1.031 хиљада динара), односно прекорачен је уговор за 650 хиљада динара, тј. расходи у износу 650 хиљада динара у 2016. години су извршени без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. и 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта; и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација или уколико цене нису у складу са уговореним.*

*Поклони - 423713.* У 2016 години на позицији Председник приказани су расходи поклона у укупном износу 315 хиљада динара. Поклони су набављени за пословне партнере, делегације из Словеније, Белорусије, Тајвана, Пољске, као и књиге за ђаке вуковце.

По рачунима ММЈ Филиповић доо, Пожега број 23/21-102 од 28.06.2016. године у износу 24 хиљаде динара и 21/21-102 од 23.06.2016 у износу 97 хиљада динара набављене су књиге као поклон ђацима Вуковцима. По рачуну Р.Д. „Press impex“ д.о.о. Чачак, број 081/СИТ-18 у износу 156 хиљада динара набављено је 20 чутура са штампом за делегацију Пољске без закљученог уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Председник општине Лучани је извршио расходе за поклоне (књиге за ђаке вуковце) у укупном износу 120 хиљада динара, иако ови поклони нису предвиђени Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију нити је другим интерним актом предвиђена могућност давања поклона за ове намене, што је супротно члану 11 Статута општине Лучани и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Председник општине Лучани је извршио расходе за поклоне (чутуре са штампом) у укупном износу 156 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта.*

**(4) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 26.393 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 24.391 хиљада динара.

*Функционална класификација 130 – Опште јавне услуге.* На овој функционалној класификацији приказано је извршење у износу 15.736 хиљада динара.



Услуге за израду софтвера - 423211. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 859 хиљада динара. Општинска управа је извршила набавку услуга одржавања софтвера од три добављача и извршила плаћања и то: (1) Заводу за унапређење пословања, Београд у износу 213 хиљада динара, (2) LP Desing, Лучани у износу 205 хиљада динара и (3) MEGA computer engineering, Београд у износу 441 хиљада динара.

(1) Са „Заводом за унапређење пословања“, Београд закључен је Уговор број 400-3/2014-IV од 10.01.2014. године којим је дефинисано одржавање купљених програма (буџетско рачуноводство, обрачун зарада, основна средства, ликвидатура и благајна). Цена месечног одржавања износи 15 хиљада динара без ПДВ.

(2) ) Са „LP Desing“, Лучани, закључен је Уговор број 404-8/2016-06 од 13.01.2016. године којим је дефинисано редовно континуирано одржавање рачунарских система, редовно одржавање и ажурирање општинског web сајта и редовно одржавање и ажурирање web сајта за потребе Одељења за урбанизам и инспекцијске послове. Уговором је предвиђена цена на месечном нивоу и то: (1) одржавање рачунарских система 30 хиљада динара; (2) одржавање општинског web сајта седам хиљада динара и (3) одржавање web сајта за потребе Одељења за урбанизам и инспекцијске послове 2.400 динара. На овој економској класификацији евидентирани су расходи за одржавање општинског web сајта и web сајта за потребе Одељења за урбанизам и инспекцијске, и три месеца за одржавање рачунарских система (ставка број 1) а за остале месеце плаћање је извршено са конта 423221.

(3) Са „MEGA computer engineering“, Београд закључен је Уговор о одржавању информационог система „Хермес“ 400-2015/14-IV од 06.05.2014. године ИС Хермес обухвата модуле: писарница са органима решавања, унос и преглед, поште, софтверски пакет за локалну пореску администрацију. Цена месечног одржавања износи 321 еуро на месечном нивоу без ПДВ-а. Дана 14.07.2016. године закључен је Уговор о измени уговора о одржавању информационог система „Хермес“ број 400-355/2016-IV на начин да је уместо софтверског пакета за локалну пореску администрацију, укључена електронска евиденција радног времена, и цена месечног одржавања је 150 евра без ПДВ-а

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључени су уговори са Заводом за унапређење пословања Београд, LP Desing Лучани и MEGA computer engineering Београд којима су дефинисана месечна одржавања софтвера у пашалним износима без навођења спецификације услуга са количинама и јединичним ценама и извршено је плаћање у укупном износу 860 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама, нити постоје потписи лица који би потврдили извршење услуге тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 39 и 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;
- Уговори са Заводом за унапређење пословања Београд, LP Desing Лучани и MEGA computer engineering Београд закључени су без временског трајања, тј. до опозива или са аутоматским продужетком уговора, односно преузете су обавезе плаћања услуга месечног одржавања у пашалним износима без временског ограничења што је супротно члану 54 Закона о буџетском систему и
- Расходи у износу 769 хиљада динара за одржавање софтвера евидентирани су на економској класификацији 423211 Услуге за израду софтвера уместо на 423212 Услуге за одржавање софтвера, док је 90 хиљада динара евидентирано на економској класификацији 423211 Услуге за израду софтвера уместо на 423221 Услуге одржавања рачунара („LP Desing“, три месеца одржавање рачунарских система) што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да услуге наручују поштујући одредбе Закона о јавним набавкама; уговоре закључују уз претходно јасно дефинисање количина и јединичних цена и на одређено време; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге одржавања рачунара - 423221. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 279 хиљада динара. На овој економској класификацији евидентирани су расходи под редним бројем 1. -одржавање рачунарских система (које је описано под претходном економском класификацијом), а за један месец одржавање општинског web сајта и web сајта за потребе сајта за потребе одељења за урбанизам и инспекцијске послове. Плаћања су вршена на основу месечних паушалних рачуна који не садрже увек спецификацију пружених услуга нити извештаје о истим, нити су потписани од стране лица које потврђује извршење услуге. (достављени су радни налози само уз рачун број 16-330-00206 са спецификацијом пружених услуга и потписом лица које потврђује пријем услуге).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор са LP Desing, Лучани којим је дефинисано месечно одржавање рачунарских система у паушалном износу без навођења спецификације услуга са количинама и јединичним ценама и извршено је плаћање у укупном износу 279 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође уз поједине рачуне нису достављени ни извештаји о извршеним услугама, нити постоје потписи лица који би потврдили извршење услуге тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уреде о буџетском рачуноводству и 57. И 58. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу девет хиљада динара за одржавање софтвера евидентирани су на економској класификацији 423221 Услуге одржавања рачунара уместо на 423212 Услуге за одржавање софтвера, („LP Desing“, један месец одржавање општинског web сајта и web сајта за потребе одељења за урбанизам и инспекцијске послове) што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: уговоре закључују уз претходно јасно дефинисање количина и јединичних цена; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Котизације за семинаре - 423321. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 172 хиљаде динара. Извршено је плаћање ЈП „Службени гласник“ у износу 84 хиљада динара по предрачуну број 30-600175-3010 од 10.05.2016. године за осам учесника на Семинару примена Закона о инспекцијском надзору, као и по рачуну 31-600249-3010 од 17.12.2015. године у износу 11 хиљада динара за једну котизацију на семинару о практичној примени Закона о озакоњену објеката.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа Општине Лучани плаћање у износу од 84 хиљада динара по предрачуну број 30-600175-3010 од 10.05.2016. године ЈП „Службени гласник“ Београд за учешће на семинару није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Рачун број 31-600249-3010 од 17.12.2015. године у износу 11 хиљада динара евидентиран је у пословним књигама Општинске управе општине Лучани тек приликом плаћања 05.02.2016. године што је супротно члану 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и на тај начин су мање исказане обавезе у износу 11 хиљада динара приликом састављања Годишњих финансијских извештаја за 2015. годину;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да плаћене авансе и рачуне евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству*

Остале услуге штампања- 423419. На овој економској класификацији у 2016. години извршени су расходи у износу 811 хиљада динара.

(а) Плаћање у износу 250 хиљада динара СЗТКР „Стеван Сремац“. Дана 11.06.2015. године закључен је уговор број 404-42/2015-06 са СЗТКР „Стеван Сремац“, Лучани за услуге фотокопирања, скенирања и коричења црквених матичних књига за потребе општине Лучани према Понуди број 404-42 од 11.06.2015. године, која обухвата 125 књига (од чега 115 књига А-3 формата и 10 књига формата већих од А-3 формата) и 18.592 страница и 481 оштећених страна. У понуди нису дате јединичне цене већ укупна вредност понуде 250 хиљада динара. Уговорне стране су дана 05.08.2015. године закључиле Анекс Уговора број 404-42/2015-06 којим су се сагласиле да због утврђивања већег броја црквених матичних књига формата већег од формата А3, укључујући и повећане трошкове скенирања и плотовања црквених матичних књига тог формата постоји отежано испуњење уговорних обавеза на начин како је то било предвиђено Уговором, посебно у делу обавезе Наручиоца да исплати Извршиоцу уговорену цену, односно цену по којој ће услуга бити извршена. Уговорне стране су се сагласиле да се у 2015. години изврши фотокопирање и коричење црквених матичних књига формата А3, док ће се књиге већег формата од А3 извршити у 2016. години. Анекс уговора не садржи уговорену вредност, већ одредбу да ће се услуге скенирања, фотокопирања и коричења црквених матичних књига формата већег од формата А3 извршити у току 2016. године сходно средствима која ће им за ту намену бити одобрена Одлуком о буџету за 2016. годину.

У 2015. години испостављен је рачун број 200 дана 06.10.2015. године динара за 20.634 ископираних страница формата А3 по цени 14,00 динара и 91 комада коричења А3 по цени 560,00 динара, тј укупно 340 хиљада динара који је у супротности са закљученим уговором и понудом јер је уговором и понудом дефинисана укупна цена копирања по књизи а не по страници како је фактурисано. Множењем јединичних цена по рачунима по којима су фактурисане услуге копирања и коричења и количина из понуде које су уговорене (18.592 страна и коричење 115 књига), добија се вредност понуде 335 хиљада динара која је већа од друге две понуде које су достављене (Фото Бест сб, Чачак у износу 263 хиљаде динара и Сору студент, Чачак у износу 276 хиљада динара).

У 2016. години су за пружене услуге, испостављен и плаћен рачун СЗТКР „Стеван Сремац“, Лучани број 26 од 11.02.2016. године за фотокопирање и коричење црквених матичних књига већег формата од А3 у износу 250 хиљада динара ( штампање 4.600 страна по 50 динара и коричење 20 комада по 1.000 динара)

Општинска управа општине Лучани је СЗТКР „Стеван Сремац“, Лучани за услуге фотокопирања, скенирања и коричења црквених матичних књига по Уговору и Анексу Уговора и рачунима платила укупно 590 хиљада динара без ПДВ-а (није у систему ПДВ).

(б) Плаћање у износу 497 хиљада динара. Са ове економске класификације извршен је и расход у износу 497 хиљада динара за услуге штампања паркинг карата, камп карата, транзитних карата и пропусница за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи. Укупно је одштампано 17.150 паркинг карата (16.000 паркинг карата за путничко возило вредности 1.000 динара и 500 карата вредности 10 еура; 300 паркинг карата за аутобус и комби возило вредности 3.000 динара и 50 карата вредности 30 еура; 100 паркинг карата за камп возило вредности 3.000 динара; 200 паркинг карата за путничко возило учесника у програму

вредности 0 динара) и 3.500 пропусница ( 2.000 транзитних карата вредности 1.000 динара и 1.500 пропусница вредности 0 динара). Плаћање је извршено по рачуну/отпремници „График центар“, Београд број 497 од 27.07.2016. године, са којим постоји и закључен Уговор број 404-30/2016-06 од 19.07.2016. године, као и Записник о примопредаји карата.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Лучани закључила је Анекс Уговора о пружању услуга фотокопирања црквених матичних књига број 404-42/2015-06 без уговорене вредности што је супротно члановима 462 до 466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Лучани је закључила Уговор број 404-42/2015-06 од 11.6.2015. године на 250 хиљада динара и Анекс Уговора број 404-42/2015-06 од 5.8.2015. године, без вредност којим се наводи да ће део услуга бити извршен у 2016. години, са СЗТКР „Стеван Сремац“ Лучани за услуге фотокопирања, скенирања и корицења црквених матичних књига по којима је укупно исплаћено 590 хиљада динара без ПДВ без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- множењем јединичних цена по рачунима СЗТКР „Стеван Сремац“ по којима су фактурисане услуге са количина из понуде које су уговорене (копирање 18.592 страна и корицење 115 књига), добија се вредност 335 хиљада динара што је веће од понуђене вредности друге две понуде које су достављене за исту количину (Фото Бест сб, Чачак у износу 263 хиљаде динара и Сору студент, Чачак у износу 276 хиљада динара) односно као последица прикупљања понуда на бази укупне цене без јединичних цена изабрана је понуда која није најјефтинија већ најскупља што је супротно члану 39 и 61. Закона о јавним набавкама и на овај начин је угоржено начело конкуренције што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и одредбе закљученог уговора и да не преузимају обавезе без уговорене вредности.*

*Објављивање тендера и информативних огласа - 423432.* На овој економској класификацији приказани су расходи у износу 239 хиљада динара и то: (1) ЈП „Службени гласник“, Београд у износу 157 хиљада динара; (2) Чачански глас у износу 42 хиљаде динара и (3) Компанија „Новости“, Београд у износу 40 хиљада динара за објављивање поступака јавне набавке и огласа о продаји путем јавне продаје. Исплата извршена 16.12.2016. године ЈП „Службени гласник“ у износу 28 хиљада динара извршена је по основу Предрачуна број 14549/16 од 15.12.2016. године и није прокњижена на авансима. Није достављен рачун, нити постоји доказ да је оглас објављен.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Лучани уплату дана 16.12.2016. године по предрачуну број 14549/16 у износу 28 хиљада динара није евидентирала на авансима што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршени су расходи у износу 28 хиљада динара, по предрачуну бр. 14549/16, без рачуна и доказа да је оглас објављен, тј. извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: пословне промене евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*



Услуге ревизије 423511. На овој економској класификацији извршени су расходи у износу 330 хиљада динара и то ХЛБ ДСТ-Ревизија д.о.о. Београд. Закључен је Уговор број 404-26/16-03 од 05.07.2016. године са ХЛБ ДСТ-Ревизија д.о.о., Београд, о ревизији консолидованих финансијских извештаја општине за 2015. годину у износу 180 хиљада динара без ПДВ-а. Поред плаћања рачуна за ревизију, плаћен је и рачун ХЛБ ДСТ-Ревизија д.о.о., Београд број 802/2015 од 31.12.2015. године у износу 114 хиљада динара за увођење система финансијског управљања и контроле.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Рачун број 802/2015 од 31.12.2015. евидентиран је у пословним књигама Општинске управе тек приликом плаћања 19.02.2016. године што је супротно члану 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и за овај износ мање су исказане обавезе приликом израде Годишњих финансијских извештаја за 2015. годину;
- Извршено је плаћање у износу 114 хиљада динара за увођење система финансијског управљања и контроле иако нису достављени докази да је систем ФУК–а заиста успостављен у општини Лучани (достављен записник о примопредаји документације коју чине предлози аката, али нису достављени докази да су акта усвојена и да се користе), тј. извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: пословне промене евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 423591.* Приказано је извршење у износу 8.354 хиљада динара.

*Интерресорна комисија.* Формирана је Решењем Начелника ОУ Лучани број 107/2015-IV од 29.04.2015. године. У току 2016. године члановима ове комисије исплаћено је укупно 449 хиљада динара у бруто износу за 17 седница од чега су четири из 2015 године, а 13 из 2016. године. Координатор интерресорне комисије је доставио списак са 52 деце која су обухваћена мерама образовне, здравствене и социјалне подршке.

*Комисија за попис незаконито изграђених објеката.* Према писаној информацији, од фебруара до септембра 2016. године попис су вршиле две комисије са по два члана састављене од запослених из јавних предузећа без накнаде, а са њима и грађевински инспектор и лице запослено на пословима грађења и урбанизма који су примили накнаду за прековремени рад укупно 66 хиљада динара. Укупно је пописано 200 објеката.

Након тога, Начелник Општинске управе општине Лучани Решењем број 354-55/2015-IV-1 од 22.09.2016. образовао је 15 Комисија за попис незаконито изграђених објеката од којих свака има по два члана. Задатак Комисија за попис незаконито изграђених објеката је да изврше попис и евидентирање незаконито изграђених објеката на прописаном обрасцу – појединачном пописном листу, у складу са Законом о озакоњењу објеката и Програмом пописа по зонама број 354-55/2015-IV од 24.12.2015. године.

Општинско веће општине Лучани је дана 20.09.2016. године донело Закључак број 06-42-9/2016-III којим се утврђује висина накнаде за рад Комисије за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Лучани и то: (1) за један (први) објекат у износу једна хиљада динара и (2) за сваки други (остали) објекат по 500 динара. Закључком није прецизно дефинисано шта значи први објекат, а шта сваки други, односно накнада је обрачунавана на начин да је за сваки први пописани објекат на једној парцели плаћано 1.000 динара, а за сваки други на тој парцели 500 динара.

Рад на попису комисије започињу 23.09.2016. године, а завршавају најкасније до 27.11.2016. године. У току пописа чланови шест комисија су одустали па је попис обавило девет



комисија са укупно 18 пописивача. На основу писаног извештаја Начелника општинске управе у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Лучани за 2016. годину обезбеђена су средства за рад комисија у износу утврђеном према укупно процењеном броју незаконито изграђених објеката од 6.000 – 7.000. По завршеном попису утврђено је да су Комисије пописале укупно 21.528 објеката (три пута више). На основу броја пописаних објеката укупна обавеза према овим комисијама настала у 2016. години износи 23.803 хиљада динара у бруто износу, док је исплата извршена у износу 7.905 хиљада динара. Финансијским планом расхода и издатака Општинске управе општине Лучани за 2016. годину број 400-502/2015 од 25.01.2016. године на конту 423591 предвиђена је апропријација у износу 1.500 хиљада динара, док је Ребалансом финансијског плана Општинске управе општине Лучани број 400-502/15 од 25.11.2016. године апропријација повећана на 8.500 хиљада динара. На овом конту приказано је извршење у износу 8.354 хиљада динара, а преузете неизмирене обавезе према члановима Комисија за попис незаконито изграђених објеката износе 15.898 хиљада динара. Закон о озакоњењу објеката, чланом 7. Став 3. је у циљу ефикаснијег спровођења пописа предвидео је могућност да јединица локалне самоуправе формира комисије за попис, али није предвидео накнаду. На овај начин, члановима ових комисија је омогућено да у периоду од два месеца остваре право на накнаду у распону од 361 хиљада динара до 1.522 хиљада динара у нето износу по члану комисије.

Члановима ових комисија у 2016. години укупно је исплаћено 7.905 хиљада динара у бруто износу. Исплате су вршене на основу карнета (извештаја о броју пописаних објеката), а који су сачињени од стране Одељења за урбанизам и имовину. Исплата је извршена за 18 чланова комисија.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У току ревизије нису достављени докази на који начин је утврђена висина накнаде од 1.000 динара по првом објекту односно 500 динара по сваком другом пописаном незаконито изграђеном објекту;
- Извршена је исплата у износу 7.905 хиљада динара за накнаду члановима Комисија за попис незаконито изграђених објеката и преузете су обавезе по овом основу у износу 15.898 хиљада динара, а како одредбама члана 7. Закона о озакоњењу објеката није предвиђена накнада члановима Комисија, чланови Комисија немају право на накнаду, а омогућено је да поједини чланови Комисије стекну право на накнаду и до 1.522 хиљада динара у нето износу те је поступљено супротно члану 56. Став 4. Закона о буџетском систему;
- Закључком Општинског већа општине Лучани број 06-42-9/2016-III од 20.09.2016. године није прецизно дефинисано шта значи први објекат, а шта сваки други, а накнада је обрачунавана на начин да је за сваки први пописани објекат на једној парцели плаћано 1.000 динара, а за сваки други на тој парцели 500 динара;
- Општинско веће општине Лучани Закључком број 06-42-9/2016-III од 20.09.2016. године одредило је накнаду за рад комисији за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Лучани у висини 1.000 динара за један (први) објекат и 500 динара за сваки други (остали) што је супротно члану 3. Одлуке о изменама и допунама одлуке о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Лучани број 06-56-6/2013-I од 02.10.2013. године коју је донела Скупштина општине Лучани и којом је одређено да чланови комисија и оперативни стручних тела које именују односно образују органи општине Лучани имају право на накнаду у износу три хиљаде динара по седници;
- Лица на попису нелегално изграђених објеката су ангажована путем Решења о образовању Комисије уместо да се закључе уговори о привремени и повременим

пословима што је супротно члану 197. Закона о раду. Према Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору чланом 10 је прописано да број лица који се ангажује по основу уговора о ПП пословима, уговора о делу и другим уговорима не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време односно у овом случају не више од 10 лица а општина Лучани је за послове пописа нелегално изграђених објеката ангажовала 18 лица и на тај начин поступила супротно члану 10. овог Закона и

- На дан 31.12.2016. године износ неизвршене, неискоришћене апропријације за ове намене је 146 хиљада динара, а висина преузете неизмирене обавезе према члановима Комисија за попис незаконито изграђених објеката износи 15.898 хиљада динара, односно преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у износу 15.752 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: комисијама исплату накнаде за рад исплаћују само ако је накнада предвиђена Законом; интерне акте доносе у складу са актима донетим од стране Скупштине општине и преузимају обавезе до износа одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.*

*Репрезентација 423711.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 610 хиљада динара, од тога: 606 хиљада динара Р&Н Лучани за набавку, кафе, пића и осталих намирница за потребе Бифеа, две хиљаде динара „Шумарице“ Крагујевац и две хиљаде динара СУР „Изгубљено јагње“ Лучани.. Начелник Општинске управе општине Лучани донео је дана 01.09.2014. године Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Општинској управи општине Лучани број 110-13/14-02. Општинска управа је у 2015. години спровела поступак јавне набавке мале вредности по партијама и за набавку кафе, пића и осталих намирница и закључила уговоре са П&Н Лучани који су важили до 03.06.2016. године. Наручилац је наставио након истека уговора да робу набавља од постојећег добављача без уговора (ребалансом финансијског плана од 25.11.2016. године износ средстава за репрезентацију је повећан на 595 хиљада динара са 500 хиљада динара). На основу аналитичке картице 423711- репрезентација и 252000-добављачи из 2016. и 2017. године утврђено је да је у току 2016. године од добављача „Р&Н СО“ Лучани набављено укупно робе за услуге бифеа у износу 643 хиљада динара, од чега је по уговору из 2015. године набављено 239 хиљада динара, а након истека уговора по рачунима из 2016. године још 404 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке. По узоркованим налозима цене из рачуна нису у складу са ценама из понуде, нема отпремница, на рачунима нема потписа лица које је преузело робу које би потврдило да је роба стварно преузета.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Лучани у току 2016. године набавила је добра за репрезентацију по рачунима Р&Н со, Лучани у 404 хиљада динара (након истека уговора који је важио 3.6.2015- 3.06.2016 године) без спроведеног поступка јавне набавке јер је укупна вредност наручених добара у 2016. години 643 хиљаде динара што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Цене које су дате у понуди приликом спровођења поступка јавне набавке у 2015. години (а које су важиле до 03.06.2016. године) и по којима је закључен уговор се разликују од цена које су фактурисане по рачунима у том периоду за испоручена добра од добављача Р&Н со, Лучани (на пример чај нана „Унија пак“ по понуди 18,50 дин., а по рачуну 16-330-00081 од 10.03.2016. године 49,16 дин, по понуди Ратлук од 500 гр. 70 дин, по рачуну од 400 гр 108,25 дин, по понуди шећер коцка 1кг 83,00 дин., по рачуну 126,36 дин., по понуди минерална вода 0,5 22,00 дин, а по рачуну 31,66 дин.)
- Извршено је плаћање по рачунима за репрезентацију у укупном износу 606 хиљада динара за набавку кафе, пића и осталих намирница за потребе Бифеа, а да рачуни не

садрже пратећу документацију тј. отпремнице, као ни потпис лица које је преузело робу, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Ребалансом финансијског плана од 25.11.2016. године средства за репрезентацију планирана су у износу 595 хиљада динара, док је приказано извршење за ове намене по рачунима из 2015 и 2016. године 610 хиљада динара, а са преузетим а неплаћеним обавезама по рачунима из 2016 године укупно 719 хиљада динара односно преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у износу 124 хиљаде динара што је супротно члану 54. и 71. Закона о буџетском систему и
- Одељење за финансије није водило евиденцију о искоришћеним износима репрезентације на основу примљених докумената и месечне извештаје достављало начелнику, нити је Одељење за друштвене делатности саставило извештај о трошковима репрезентације у складу са одредбама Правилника, што је супротно члану 9., 12 и 13. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општинској управи општине Лучани број 110-13/14-02.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама, контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација или уколико цене нису сагласне ценама из понуде и преузимају обавезе до износа одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.*

*Поклони 423712.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 28 хиљада динара. Начелник Општинске управе је дана 29.12.2015. године донео Решење број 4-6/2015-IV о давању новогодишњих поклона деци запослених. Решењем је предвиђено давање поклона детету, усвојенику или пасторку запосленог у Општинској управи у појединачном износу до две хиљаде динара. Право има дете до 15 година старости. Достављен је списак од 11 запослених који имају 14-оро деце и чија су деца добила пакетиће. Извршено је плаћање по рачуну бр. 15-330-00217 СТКР Дијана од 29.12.2015. године у износу 28 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је извршила плаћање у износу 28 хиљада динара за набавку производа за пакетиће за децу, усвојенике, и пасторке запослених што је супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2016. годину и 56. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 28 хиљада динара за набавку производа за пакетиће за децу, усвојенике, и пасторке запослених евидентирани су на економској класификацији 423712 Поклони уместо на 413000 Накнаде у натури што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Рачун број 15-330-00217 од 29.12.2015. евидентиран је у пословним књигама Општинске управе општине Лучани тек приликом плаћања 11.02.2016. године што је супротно члану 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и за износ 28 хиљада динара мање су исказане обавезе приликом састављања Годишњих финансијских извештаја за 2015;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Остале опште услуге 423911.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 4.054 хиљаде динара.

*Привремени и повремени послови:* Закључено је осам уговора за период 12 месеци са истим лицем, али за различите послове (четири уговора за пет месеци за преузимање,

евидентирање и предају неопходног канцеларијског материјала, један уговор за један месец за достављање документације буџетским корисницима и три уговора за шест месеци за сређивање архивског депоа). Укупно је исплаћено 515 хиљада динара по свим уговорима. Уз исплате нису достављени извештаји о обављеним пословима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Лучани је закључила уговоре и исплаћено је 515 хиљаде динара за послове преузимања евидентирања и предаје неопходног канцеларијског материјала и достављање документације буџетским корисницима иако се ради о пословима који се јављају у континуитету у току целе године а не само привремено у току године, као и за сређивање архивског депоа, иако Општинска управа има запосленог на месту архивара што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа општине Лучани је закључила три уговора о привремено – повременим пословима за сређивање архивског депоа за период 01.07.2016. – 31.12.2016. године, односно 131 радних дана и исплатила 232 хиљаде динара што је супротно члану 197. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему.
- Извршено је плаћање у износу 515 хиљада динара по Уговорима о привремено повременим пословима без достављеног извештаја о обављеним пословима тј. без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа општине Лучани је планирала и евидентирала расходе за остале опште услуге (конто 423911) по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима, више за 515 хиљада динара, а расходе за остале стручне услуге (конто 423500) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да уговоре о привремено-повременим пословима закључују у складу са Законом о раду, као и да исплату истих врше уз комплетну валидну рачуноводствену документацију и у складу са Правилником.*

*Услуге прања возила.* Услуге прања аутомобила коришћене су код више добављача без закљученог уговора. У 2016. години за ове услуге је плаћено 162 хиљаде динара Плаћање је вршено на основу рачуна са отпремницама или списковима који су потписане од стране лица које су користила услугу прања. По рачуну број 16-105-00129 од СУР „Изгубљено јагње“ плаћено је и прање тепиха и столица у износу 42 хиљаде динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Лучани извршила је расходе за прање аутомобила, тепиха и столица у укупном износу 162 хиљаде динара без закљученог уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему нити је обезбеђена конкуренција приликом набављања услуга нити докази да цена по којој су набављене услуге није већа од тржишне цене што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- Плаћање у износу 42 хиљаде динара извршено по рачуну 16-105-00129 за прање тепиха и столица са спецификацијом која не садржи потпис лица које би потврдило извршење услуге и без доказа о којим се теписима и столицама ради тј. извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.
- Општинска управа општине Лучани је планирала и евидентирала расходе за остале опште услуге (конто 423911) по основу рачуна за прање возила, тепиха, столица, више за 162 хиљаде динара, а расходе за текуће поправке и одржавање (група 425000) мање за исти



износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора уз поштовање Закона о јавним набавкама; плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем*

*Услуге хватања паса луталица и укљањања лешева животиња.* Спроведен је поступак јавне набавке по партијама и закључена су два уговора са „Авенија МБ“, Београд који немају уговорену вредност већ одредбу да се може реализовати до износа процењене вредности јавне набавке са припадајућим понудама без количина и то: (1) Уговор број 404-24/2016-06 од 11.07.2016. године за услуге хватања и збрињавања паса луталица на територији општине Лучани (партија 1) дата је вредност по једном псу у износу 3.400 динара без ПДВ и 4.080 динара са ПДВ, и (2) Уговор број 404-24/2016-06 од 11.07.2016. године за услуге укљањања лешева животиња на територији општине Лучани (Партија 2), дата је вредност по пређеном километру и преузетом килограму у износу 58 динара без ПДВ-а и 69,60 динара са ПДВ-ом. По овим уговорима у 2016. години плаћено је 668 хиљада динара. Достављени су Записници са бројем ухваћених паса по данима, записници су потписани од стране комуналног инспектора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Спроведен је поступак јавне набавке и закључени су уговори са Авенија МБ, на основу понуда које не садрже количине што је супротно члану 61 Закона о јавним набавкама и
- Општинска управа општине Лучани је планирала и евидентирала расходе за остале опште услуге (конто 423911) по основу уговора и рачуна за услуге хватања паса луталица, више за 668 хиљада динара, а расходе за специјализоване услуге (група 424000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да услуге набављају на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном контном оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Продаја паркинг карата.* Чланом 30., 31., и 32. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-1-7/2016-I од 05.01.2016. године предвиђено је да се за потребе организације Сабора може користити земљиште у државној и у приватној својини и то да општина Лучани и на закупљеним приватним површинама има иста права, обавезе и надлежности као на јавним површинама у државној својини. Како појам јавне површине одређује Закон о планирању и изградњи, општина не може овај појам одређивати на други начи, односно третирати површине које то нису по Закону, као јавне површине. Општинска управа општине Лучани је закупила земљиште површине 6ha54ar28m<sup>2</sup> од приватних лица за потребе паркирања возила. Према подацима из РГЗ и допису Одељења за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове, у делу насељеног места Гуча(варошица) који обухвата зону градског грађевинског земљишта (варошица) као јавна својина општине уписано је 97 парцела укупне површине 12ha83ar26m<sup>2</sup> и као државна својина РС-држалац општина Лучани 4 катастарске парцеле површине 0ha02ar10m<sup>2</sup>. Парцеле су од физичких лица узете у закуп непосредном погодбом и шире је описано код групе конта 421000-стални трошкови.

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен је Уговор број 404-29/2016-06 од 03.08.2016. године са Омладинском задругом „Драгачево“, Гуча за услугу продаје паркинг, камп и транзитних карата за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у



Гучи. Предмет уговора је услуга продаје паркинг камп и транзитних карата као и паркирање возила на паркинг површинама за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи. Вредност услуга износи 18% у бруто износу од укупно оствареног прихода од продаје паркинг карата. Према писаној информацији одговорних лица општине Лучани није вршена примопредаја карата за паркинг између Општинске управе и Омладинске задруге, већ су дневно задуживана физичка лица које је ангажовала Омладинска задруга и именовала их за шефове на три наплатне рампе и два пункта. Омладинска задруга је за потребе паркирања ангажовала запослене из ЈКП „Паркинг сервис“ Чачак. Плаћање је извршено по основу фактуре број 001-2016-2 од 16.08.2016. године у износу 1.803 хиљада динара са извештајем о продатим паркинг картама. Шире описано у делу Јавне набавке.

Табела број 33: Извештај о продатим паркинг картама у 000 динара

Р.Б.	Назив паркинг карте и цена	Требовано	Раздужено	Задужено	Укупна вредност	Валута
1	За путничко возило од 1.000	11000	1566	9434	9.434.000	Рсд
2	За аутобус и комби од 3.000	270	140	130	390.000	Рсд
3	За камп возило од 3.000	20	11	9	27.000	Рсд
4	Транзитна карта	2000	1932	68	68.000	Рсд
5	За путничко возило од 10 еур	300	234	66	660	Еур
6	За аутобус и комби од 30 еур	50	45	5	150	Еур
	Укупно:	13.640	3.928	9.712	9.919.000+810еур	

Укупно је одштампано 17.150 паркинг карата, требовано 13.640 паркинг карата, а продато 9.712 паркинг карата, преко Омладинске задруге, док је 40 карата продала директно Општинска управа. Према проценама на 56. Драгачевском сабору трубача у Гучи било је 400-600 хиљада посетилаца.

**Према Извештају о координацији паркинг службе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи који је сачињен од стране лица која су вршила контролу са стране Општинске управе, током контроле пронађене су фалсификоване паркинг карте које су лица неовлашћено продавали.**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Поверена је комунална делатност управљања јавним паркиралиштима за време манифестације 56. Драгачевски сабор трубача у Гучи, Омладинској задрузи „Драгачево“ Гуча, чија је претежна делатност-остале непоменуте личне услужне делатности а извршено је плаћање у износу у износу 1.803 хиљада динара, што је супротно члану 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима и члану 56. Закона о буџетском систему, односно комунална делатност за време манифестације није организована у складу са Законом о комуналним делатностима;
- Један број лица који је ангажован преко Омладинске задруге за услугу продаје паркинг карата су стално запослени у ЈКП“Паркинг сервис“ Чачак (један од ових лица је и шеф рампе на којој се вршила продаја паркинг карата за време Сабора) што је супротно члану 23. Општих правила омладинског и студентског задругарства и члановима 11, 23 и 24. Закона о задругама по коме задругар може бити лице које је студент, ученик и незапослено лице које није млађе од 15 нити старије од 35 година;
- Према проценама број посетилаца Манифестације 56. Драгачевски сабор трубача кретао се од 400 хиљада до 600 хиљада посетилаца а продато је 9.712 карата и у току ревизије није достављено адекватно објашњење како је могуће да је продат тако мали број карата за паркирање па се јавља ризик да један део прихода од наплаћених карата није уплаћен на уплатне рачуне јавних прихода;
- Према подацима од РГЗ и допису Одељења за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове, у делу насељеног места Гуча (варошица) постоје парцеле земљишта у власништву Републике Србије, општине Лучани и осталих субјеката чији је оснивач СО Лучани и то као јавна својина општине уписано је 97 парцела укупне

површине 12.83.26 ха и као државна својина РС-држалац општина Лучани 4 катастарске парцеле површине 0.02.10ха и у току ревизије нису достављени докази да ли су ове парцеле узете у разматрање приликом доношења одлуке о набавци земљишта за потребе паркирања нити су достављени докази да ове парцеле нису биле адекватне за потребе организовања паркирања за 56. Драгачевски сабора трубача, односно извршено је плаћање у износу 950 хиљада динара за набавку парцела од приватних власника за потребе паркирања уместо да се користе парцеле које су у јавној својини;

- Одлуком о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама број 06-54-6/2012-02 од 05.10.2012. године, чланом 4. Тарифни број 6. предвиђено је плаћање комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима на јавним површинама – за дане Сабора, а према Закону о планирању и изградњи површина јавне намене јесте простор одређен планским документом за уређење или изградњу објеката јавне намене или јавних површина за које је предвиђено утврђивање јавног интереса у складу са посебним законом, док је паркинг у дане Сабора организован поред јавних и на парцелама закупуленим од приватних лица, те није постојао правни основ за наплату услуге паркирања и ангажовања омладинске задруге, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- Продају паркинг карата за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи вршила је и Општинска управа општине Лучани, иако пружање ових услуга није у делатности Општинске управе, што је супротно члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да комуналну делатност паркирања у време Сабора организују у складу са Законом о комуналним делатностима, другим Закономима и својим интерним актима.*

*Противпожарна заштита.* Закључен је уговор о одржавању ватрогасних апарата, опреме и вођењу референтских послова број 152/09 од 29.12.2009. године са СЗТР „ПЛАМЕН ЈТП“, Ивањица на неодређено време. Цена услуга за одржавање ватрогасних уређаја и опреме може бити утврђена ценовником или интерним договором, док је цена референтских послова из ППЗ на месечном нивоу 35 еура у динарској противвредности. У 2016. години плаћено је 76 хиљада динара по рачунима по овом основу. Рачуни нису потписани од стране лица које би потврдило извршење услуге.

**На основу извршене ревизије узрковане документације утврђене је** да је Општинска управа општине Лучани закључила уговор о одржавању ватрогасних апарата, опреме и вођењу референтских послова на неодређено време са плаћањем у месечним паушалним износима без спецификације услуга, количина и извршено је плаћање у укупном износу 76 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39. став 3. и 61. Закона о јавним набавкама и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему.

**Функционална класификација 220 –Цивилна одбрана.** На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 1.517 хиљада динара. Председник општине Лучани је дана 07.03.2016. године, а на предлог Општинског штаба за ванредне ситуације прогласио ванредну ситуацију на територији општине Лучани Одлуком број 06-5/2016-II. Ванредна ситуација у току трајања ревизије још увек није укинута.

*423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу 167 хиљада динара и то: (1) за накнаду члановима Штаба за ванредне ситуације у износу 152 хиљаде динара и (2) по Уговору о делу за ангажовање једног лица у периоду 01.03.-31.03.2016. године по члану 25. Закона о ванредним ситуацијама у износу 15 хиљада динара. Скупштина општине Лучани је дана 30.12.2010. године донела Одлуку о образовању Општинског штаба за ванредне ситуације

Општине Лучани број 06-59/10-02. Штаб има 17 чланова, од чега осам није из редова запослених.

*423599 Остале стручне услуге.* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу 109 хиљада динара. Решењем Команданта штаба за ванредне ситуације број 79-П-1/2013-01 од 01.11.2013. године именован је повереник и заменик повереника цивилне заштите за МЗ Ђераћ. По основу Наредби Штаба за ванредне ситуације број 217-10/2014 од 18.04.2014. године одређена је накнада за извршавање послова цивилне заштите поверенику и заменику повереника у висини просечне месечне нето зараде у РС остварене у месецу који претходи месецу у коме је ангажован.

*423711 Репрезентација.* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу 1.105 хиљада динара. Командант штаба за ванредне ситуације дана 08.03.2016. године донео је Наредбу број 06-05/2016-2 да се обезбеди смештај и исхрана за припаднике Војске Србије, МУП-а (Сектор за ванредне ситуације и Жандармерија) који ће учествовати у предузимању мера на заштити од нових поплава и санацији последица насталих услед поплаве и клизишта. На основу Наредбе и више рачуна Доо „Хотел Лучани“ (за период 07.03-13.03.2016. године) извршено је плаћање по овом основу за смештај и исхрану припадника Војске Србије и МУП-а. На рачунима није написана намена коришћења услуга смештаја и исхране. Према писаној информацији од стране Штаба за ванредне ситуације, због тешке ситуације и неопходности помоћи угроженом становништву и привреди и ради отклањања насталих последица, општини Лучани је од стране државних органа послата помоћ у људству и техници. Министарство одбране је послало 105 војника, а Сектор за ванредне ситуације 27 припадника Ватрогасно спасилачке јединице. МУП Србије је послао 20 припадника жандармерије. ЈП Србија воде су послали девет запослених за рад на пумпама. Војници, ВСЈ и жандармерија били су смештени у спортској сали у ОШ Лучани, а старешине у хотелу у Лучанима. Војска је у Лучанима остала до трајања ванредне ситуације у Републици Србији. Исхрана свих напред ангажованих је организована у хотелу у Лучанима. Општина Лучани нема преписку са државним органима у вези ангажовања наведених снага сектора, војске, жандармерије и Србија вода.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Лучани извршила је расходе укупном износу 276 хиљада динара за цивилну одбрану по основу накнада члановима Штаба за ванредне ситуације, по Уговору о делу за ангажовање једног лица у периоду 01.03.-31.03.2016. године, накнаде за повереника и заменика повереника цивилне заштите за МЗ Ђераћ које су супротне члану 131. Закона о ванредним ситуацијама којим је предвиђено да јединица локалне самоуправе финансира припремање, опремање и обуку штабова за ванредне ситуације, јединица цивилне заштите и повереника и заменика повереника, али не и њихове накнаде чиме се поступило супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Лучани извршила је расходе за репрезентацију у износу 1.105 хиљада динара за смештај и исхрану припадника Војске Србије и МУП-а и ЈП Србија воде након проглашења ванредне ситуације без валидне рачуноводствене документације јер је број obroка који је фактурисан знатно већи од броја лица која су ангажована, јер је према допису Команданта Штаба за ванредне ситуације ангажовано 161 лице у периоду 9-15.3.2016. године а фактурисано је и до 346 obroка дневно што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да приликом финансирања цивилне одбране финансирају само оне расходе који су предвиђени Законом о ванредним ситуацијама да их локална самоуправа финансира, као и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**Функционална класификација 830 – Услуге емитовања и издаваштва**

Услуге информисања јавности – 423421. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 3.836 хиљада динара и то у оквиру функције 830 Услуге емитовања и штампања на позицији 70. и то медијским кућама и удружењима : (1) „Техника плус“ Лучани у износу 676 хиљада динара, (2) Галаксија“ Чачак у износу 1.100 хиљада динара; (3) „Телемарк“ Чачак у износу 1.600 хиљада динара; (4) „Чачански глас“, Чачак у износу 360 хиљада динара и (5) Удружење медија и медијских радника у износу 100 хиљада динара.

Одлуком о јавном информисању од локалног значаја грађана општине Лучани од 30.12.2005. године утврђени су начин, услови и циљеви јавног информисања од локалног значаја. Ова одлука није усклађена са Законом о јавном информисању и медијима.

Општина Лучани је без расписивања јавног конкурса за остваривање јавног интереса у области јавног информисања закључила пет уговора о пружању услуга информисања и то:

(1) Уговор број 400-145/2016-II од 04.01.2016. године са предузећем „Техника плус“, Лучани, за пружање услуга информативног карактера, са месечном накнадом у износу од 50 хиљада динара; (2) Уговор број 400-147/2016-II од 04.01.2016. године са РТВ „Галаксија 32“, Чачак, за пружање услуга информативног карактера као и производња материјала за емитовање, снимање на терену, монтажу и припремне радње за емитовање програма са месечном накнадом у износу од 80 хиљада динара; (3) Уговор број 400-146/2016-II од 04.01.2016. године са телевизијом „Телемарк“ д.о.о., Чачак за медијско праћење рада Корисника услуга, односно производњу материјала за емитовање, снимање на терену, монтажу, припремне радње за емитовање програма и емитовање програма са месечном накнадом у износу од 120 хиљада динара; (4) Уговор број. 400-148/2016-II од 04.01.2016. године са Новинско-издавачким акционарским друштвом „Чачански глас“ Чачак, за пружање услуга информативног карактера и израду видео материјала и информација за штампање и емитовање преко штампаног и електронског листа „Чачански глас“ са месечном накнадом у износу 30 хиљада динара и (5) Уговор број 4-5/16-II од 01.11.2016. године са Удружењем медија и медијских радника „УММР“ Чачак, за пружање услуга информисања односно продукцију информативне емисије, израду и пласирање произведеног медијског садржаја преко ТВ „Лав“ кроз информативну емисију „Дневник западне Србије“ која се емитује сваког радног дана од 20,30 часова са месечном накнадом у износу 100 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа Лучани извршила је расходе информисања и обавештавања јавности општине Лучани у износу од 3.836 хиљада динара без расписивања јавног конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, што је супротно члану 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему
- Закључени су уговори са: „Техника плус“, Лучани, „Галаксија“ Чачак, „Телемарк“ Чачак, „Чачански глас“ Чачак и Удружења медија и медијских радника за пружање услуга информативног карактера у паушалним месечним износима и извршено је плаћање по рачунима са спецификацијама у укупном износу 3.836 хиљада динара, без навођења јединичних цена и количина у спецификацијама односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 39 и 61. Закона о јавним набавкама, и 57. и 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да финансирање медија врше путем конкурса и да плаћања истих врше уз комплетну валидну рачуноводствену документацију.*

**Функционална класификација 421-Пољопривреда.** На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 1.442 хиљаде динара.



Остале стручне услуге 423599. Приказано је извршење у износу 1.385 хиљада динара и то за: (1) утврђивање плодности и садржаја тешких метала у пољопривредном земљишту у износу 800 хиљада динара и (2) послове стручног надзора у износу 585 хиљада динара.

На основу Уговора о коришћењу средстава број 401-56/2016-II од 29.08.2016. који је закључен са Министарством пољопривреде и заштите животне средине, спроведен је поступак јавне набавке услуга утврђивања плодности и садржаја тешких метала у пољопривредном земљишту и одређивања мера поправке земљишта на територији општине Лучани и закључен је Уговор 404-42/2016-06 од 24.10.2016. године са Институтом за крмно биље доо, Крушевац у укупној вредности 800 хиљада динара.

*Послови стручног надзора.* Председник општине Лучани донео је Решење број 404-37/2016-II дана 11.10.2016. године о именовању стручног надзора. Закључен је Уговор о вршењу стручног надзора број 406-525/2016-II дана 12.10.2016. године у износу 370 хиљада динара (са физичким лицем) на радовима на уређењу пољских путева на територији општине Лучани за 2016. годину према Уговору о извођењу радова број 404-37/2016-06 од 12.10.2016. године. Исплата је извршена дана 28.12.2016. године у нето износу 370 хиљада динара, а бруто 585 хиљада динара. Окончана ситуација за изведене радове на уређењу пољских путева је оверена и испостављена на износ 18.988 хиљада динара са ПДВ-ом (услуге вршења надзора износе 3% вредности изведених радова).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Председник општине Лучани закључио Уговор и извршено је плаћање за вршење стручног надзора над извођењем радова на уређењу пољских путева на територији општине Лучани за 2016. годину у укупном износу 585 хиљада динара, што је супротно са чланом 9. Одлуке о подели ЈП „Дирекције за изградњу и комуналну делатност“ Лучани и оснивању јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Лучани и Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Лучани број 06-65-2/2012-02 од 19.11.2012. којом је предвиђено да надзор на изградњи и одржавању некатегорисаних путева врши ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани односно плаћање је извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да надзор над извођењем радова врши предузеће које је и основано за те послове.*

**Функционална класификација 070 –Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту.** На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 1.860 хиљада динара и то на економској класификацији 423599 остале стручне услуге. Закључен је Уговор о наменским трансферима број 400-158/2016 од 23.03.2016. године са Републиком Србијом – Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд за услуге социјалне заштите из надлежности Општине које се финансирају наменским средствима из буџета Републике Србије. Чланом 3. Уговора су побројане врсте услуга и једна од њих је услуга личног пратиоца детету са инвалидитетом као подршка за задовољење основних потреба у свакодневном животу.

На основу спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор о јавној набавци услуга личног пратиоца детета број 404-32/2016-06 од 09.08.2016. године са Друштвом за церебралну и дечију парализу општине Ивањица у вредности 2.007 хиљада динара без ПДВ. Чланом 9. дефинисано је ангажовање најмање девет сарадника за пружање услуге личног пратиоца детета, за 10 корисника до 31.12.2016. године, тј. у трајању од четири месеца. Чланом 4. Уговора предвиђено је да се плаћање врши на основу испостављене фактуре за пружене услуге обуке за сарадника-личног пратиоца детета и на основу броја сати за пружене услуге личног пратиоца детета, што се утврђује једном месечно. Усвојеном понудом понуђача и обрасцем структуре цене дефинисано је да су обухваћени сви трошкови у вези са пружањем услуге личног пратиоца детета (услуге обуке за 15 лица по акредитованом програму за пружање услуге личног пратиоца, накнаде у бруто износу за



девет личних пратилаца, накнаду у бруто износу за 1 стручног радника и све остале трошкове). Понудом је дефинисано 7.040 радних сати са ценом од 285,01 рсд по радном сату

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање у износу 1.860 хиљада динара извршено је на основу фактура у паушалним месечним износима које не садрже број сати за пружене услуге личног пратиоца детета у складу са чланом 4. Уговора о јавној набавци услуга личног пратиоца детета број 404-32/2016-06 од 09.08.2016. године са Друштвом за церебралну и дечију парализу општине Ивањица, достављен је наративни извештај које су спроведене, који није потписан од стране лица испред наручиоца које би потврдило извршење услуге као и без потписа рачуна, односно расходи су извршени без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Лучани спровела је поступак јавне набавке и извршила је плаћање у износу 1.860 хиљада динара уместо да су услуге личног пратиоца деце реализоване преко Центра за социјални рад, што је супротно члану 68. Закона о социјалној заштити;
- Расходи у износу 1.860 хиљада динара за услуге личног пратиоца деце планирани су и евидентирани на економској класификацији 423599 остале стручне услуге, уместо на 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Лучани је преузела обавезе и извршила расходе са групе конта 472000-накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 236 хиљада динара по основу трошкова превоза личних пратилаца деце са инвалидитетом, што је супротно члану 3. Уговора о јавној набавци услуга личног пратиоца детета број 404-32/2016-06 јер су овим уговором обухваћени сви трошкови у вези са пружањем услуге личних пратиоца тако да није постојао основ за додатно плаћање трошкова превоза што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да се на терет буџета извршавају обавезе чији је правни основ у складу са важећим законским прописима и да се расходи планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

#### **Ризик за ДКБС**

Уколико се настави са плаћањем различитим комисијама чија накнада није предвиђена законом или извршавања расхода који нису предвиђени Законом постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава без правног основа.

Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација постоји ризик од угрожавања ликвидности буџета општине.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Уколико се настави са закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или уговора без уговорене вредности, или уколико цене по рачунима нису у складу са уговореним, постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са извршавањем расхода за информисање и обавештавање јавности без спровођења конкурса постоји ризик да ће се средства медијима одобравати без утврђених критеријума.

Уколико се настави са погрешним евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Уколико се за послове који трају у континуитету целе године или који су из делатности корисника буџетских средстава, закључују уговори о привремено-повременим пословима, јавља се ризик флукуације запослених и неквалитетног обављања радних задатака.

Уколико се закључују уговори на неодређено време или без спроведеног поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћене више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

### **Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника да: (1) накнаде члановима комисија исплаћују у складу са Законом; (2) обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама; (3) расходе планирају и извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3) преузимање обавеза и плаћање не врше у паушалном износу или по уговорима закљученим на неодређено време већ да услуге уговарају у количинама и по утврђеним појединачним ценама и у складу са законом о јавним набавкама; (4) пренос средстава у области јавног информисања врше по спроведеном конкурс; (5) уговоре о привремено повременим пословима и уговорима о делу закључују у складу са Законом о раду; (6) расходе извршавају уз комплетну валидну документацију; и (7) расходе извршавају уколико постоји правни основ у Закону.

**(5) ЈП Дирекција за изградњу Лучани.** На овој групи конта планирана су средства у износу 2.306 хиљада динара а приказано је извршење у износу од 3.928 хиљада динара из разлога што није поднет захтев за повећање апропријације на основу уговора са Националном службом запошљавања на име реализације пројекта јавних радова.

**ЈП Дирекција за изградњу је приказала је извршење на групи конта 423000 веће од плана у износу 1.622 хиљаде из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације** на име уговора са Националном службом запошљавања што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

*Услуге одржавања софтвера 423212.* Приказано је извршење износу 96 хиљада динара. Закључен је уговор о пружању компјутерских услуга са „ЈМ-СОФТ“, Лучани број 31/1 од 12.01.2016. године. Предмет уговора је одржавање компјутерског програма за финансијску службу и администрацију и обука за коришћење програма, без детаљне спецификације са обавезом плаћања у износу 8 хиљада динара месечно.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу Лучани** преузела обавезе за услуге одржавања софтвера по уговору број 31/1 са предузећем „ЈМ-СОФТ“ Лучани, којим је дефинисана паушална месечна накнада за услуге одржавања компјутерског програма у износу осам хиљада динара без навођења тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама и извршено је плаћање у укупном износу 96 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39. и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да уговоре закључују на основу понуда које садрже и количине и јединичне цене понуђених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима.*

Услуге одржавања рачунара 423221. Приказано је извршење у износу 60 хиљада динара. Закључен је уговор о континуираном одржавању рачунарских система са д.о.о. „Техника плус“, Лучани број 2/1 од 04.01.2016. године. Предмет уговора је редовно, континуирано одржавање рачунарских система са описом услуга без количина и јединичних цена и обавезом плаћања у износу пет хиљада динара месечно уз извештај о извршеним услугама. Плаћања су вршена по месечним рачунима у паушалном износу без навођења тачне спецификације услуга, количина и јединичних цена и без извештаја о извршеним услугама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу Лучани** преузела обавезе за услуге одржавања рачунара по уговору број 2/1 са предузећем „Техника плус“. Лучани, којим је дефинисана паушална месечна накнада за услуге одржавања рачунара у износу пет хиљада динара без навођења тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама и извршено је плаћање у укупном износу 60 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39 и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да уговоре закључују на основу понуда које садрже и количине и јединичне цене понуђених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима.*

Остале компјутерске услуге 423291. Приказано је извршење у износу 65 хиљада динара. Закључен је уговор о ажурирању и одржавању web сајта са СТР „LP Design“, Лучани од 01.03.2016. године. Предмет уговора је редовно, одржавање и ажурирање web сајта и softwera са описом активности без количина и јединичних цена и обавезом плаћања у износу пет хиљада динара месечно по испостављеном рачуну. По овом уговору укупно је плаћено 50 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу Лучани** преузела обавезе за услуге одржавања web сајта у износу 50 хиљада динара по уговору од 01.03.2016. године. са СТР „LP Design“, Лучани, којим је дефинисана паушална месечна накнада у износу пет хиљада динара за услуге одржавања web сајта без навођења тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама и извршено је плаћање у укупном износу 50 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39. и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да уговоре закључују на основу понуда које садрже и количине и јединичне цене понуђених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима.*

Остале услуге штампања 423419. Приказано је извршење у износу 147 хиљада динара. Узоркован је рачун број 79 од 23.11.2016. године предузећа „Марк интегра“ доо, Пожега у износу 95 хиљада динара за израду 50 комада плаката од самолепљиве фолије. Не постоји закључен уговор. Уз рачун није достављена отпремница нити има потписа лица да су плакати преузети.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани преузело је обавезе и извршило расходе за штампање плаката у износу 95 хиљада динара без писаног уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена наручених добара није већа од тржишно упоредиве цене што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и 56. став2. Закона о буџетском систему и

- ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани извршила је расходе за штампање плаката по рачуну број 79 у износу 95 хиљада динара без отпремнице и потписа лица да су плакати стварно преузети, тј извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да обавезе преузимају на основу закљученог уговора и да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 423591.* Приказано је извршење у укупном износу 80 хиљада динара за девет седница НО. Накнада члановима НО одређена је у износу четири хиљада динара за председника и три хиљаде динара за члана.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Остале стручне услуге 423599.* Приказано је извршење у износу 449 хиљада динара. *Послови противпожарне заштите.* Закључен је Уговор број 69/13 дана 09.10.2013. године о одржавању ватрогасних апарата, опреме и вођењу референтских и других послова из противпожарне заштите са СЗТР „Пламен ЈТП“, Ивањица којим су дефинисани послови без количина и јединичних цена и утврђена месечна цена у износу 15 еура у динарској противвредности (паушал). Уговор је закључен на временски период од четири године. Плаћање у 2016. години је вршено на основу рачуна, без извештаја о извршеним услугама у укупном износу 26 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Уговор број 69/13 од 09.10.2013. године о одржавању ватрогасних апарата, опреме и вођењу референтских и других послова из противпожарне заштите са СЗТР „Пламен ЈТП“, Ивањица закључен је на временски период од четири године, без сагласности Одељења за буџет што је супротно члану 54. став 1 Закона о буџетском систему с тим да у уговору није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и
- Закључен је Уговор са СЗТР „Пламен ЈТП“, Ивањица којим су уговорени послови на одржавању ватрогасних апарата, опреме и вођењу референтских и других послова из противпожарне заштите у паушалним месечним износима 15е у динарској против вредности на дан исплате и извршено је плаћање у укупном износу 26 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама, тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 39. и 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да вишегодишње уговоре закључују у складу са Законом о буџетском систему и да понуде односно спецификације услуга које су саставни део уговора садрже и јединичне цене и количине наручених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима.*

*Сателитско праћење возила.* Закључен је уговор о коришћењу услуга система Ауто Трацк број 1984 од 01.12.2015. године са ПД Ланус доо, Београд који подразумева изнајмљивање уређаја, прикључивање на мрежу, интернет преглед и техничку подршку, цена је је у износу 11 еура по уграђеном уређају на месечном нивоу по средњем курсу НБС. Уговор је закључен за период од 24 месеца. Плаћање је вршено на основу рачуна, без извештаја о извршеним услугама у укупном износу 37 хиљада динара.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Уговор број 1984 од 01.12.2015. године о коришћењу система Ауто Трацк са ПД Ланус доо, Београд закључен је на временски период од 24 месеца, без сагласности Одељења за буџет што је супротно члану 54. Став 1 Закона о буџетском систему с тим да у уговору није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Закључен је Уговор са ПД Ланус доо, Београд којим су дефинисане услуге система Auto Track у паушалним месечним износима и извршено је плаћање у укупном износу 37 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама, тј. извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 39. и 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да вишегодишње уговоре закључују у складу са Законом о буџетском систему и да понуде односно спецификације услуга које су саставни део уговора садрже и јединичне цене и количине наручених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима.*

*Монтажа и демонтажа декоративне расвете у износу 174 хиљаде динара. Плаћање је извршено по основу рачуна „ВБ Енергетик“ д.о.о., Чачак број 24-154 од 23.11.2016. године у паушалном износу 174 хиљада динара, без достављеног радног налога, спецификације где је расвета постављена, у којим количинама и по којим јединичним ценама. Достављен је грађевински дневник који не садржи све потребне елементе, број стране, број радника, која механизација је коришћена и колико је сати ангажована, нема података о објекту ни о броју закљученог уговора нити је дневник оверен печатом надзорног органа. Достављена је страна грађевинског дневника од 22.11.2016. године. у коме је наведено да је извршена и монтажа и демонтажа декоративне јавне расвете, односно према овој страни дневника вршена је и монтажа и демонтажа декоративне расвете истог дана пре Нове године.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Преузете су обавезе и извршено је плаћање по рачуну „ВБ Енергетик“ д.о.о., Чачак број 24-154 од 23.11.2016. године у износу 174 хиљада динара без закљученог уговора или неког другог писаног акта што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани извршила је расходе за монтажу и демонтажу декоративне расвете у износу 174 хиљада динара по рачуну у паушалном износу, односно из кога се не може утврдити, број ангажованих радника и радних сата машина, и без радног налога (записника), спецификације где је декоративна расвета постављена и у којим количинама и без потписа да су услуге извршене, тј. извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за изградњу Лучани је планирала и евидентирала расходе по основу радова на демонтажи и монтажи декоративне расвете на конту 423000 услуге по уговору више за 174 хиљада динара, уместо на конту 425000 Текуће поправке и одржавање мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.;



Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да: обавезе преузимају на основу закључених уговора; плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износим и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Поправка дрвених кућица за рампе у износу 114 хиљада динара; Спроведен је поступак прикупљања понуда и закључен је Уговор о поправци кућица за наплатне рампе број 1360/1 од 10.07.2016. године са СЗР „Спектар“, Лучани. Плаћање је извршено по рачуну број 5/16 од 31.08.2016. године у износу 114 хиљада динара без радног налога (записника).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани извршила је расходе за поправку кућица за наплатне рампе у износу 114 хиљада динара без радног налога (записника) и потписа да су услуге извршене у траженом обиму и квалитету, тј извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција за изградњу извршила затварање три путна правца која су у надлежност ЈП Пuteва Србије као управљача пута што је супротно члану 2, 7, 8 и 14. Закона о јавним путевима.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да газдује само путевима који су им дати на управљање.

Репрезентација 423711 . Приказано је извршење у износу 265 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу Лучани нема интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију. Услуге су извршене по више рачуна од различитих добављача без закључених уговора. Рачуни не садрже намену купљених добара и услуга, нема отпремница, на рачунима за угоститељске услуге нема спецификације хране и пића.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање у износу 265 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију извршено је без интерног акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Извршени су расходи за репрезентацију у износу 265 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције и закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 39. став 3. и 6. Закона о јавним набавкама и 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачунима у укупном износу 265 хиљада динара који не садрже сврху и намену купљених добара и услуга, ко је користио услуге, нису достављене отпремнице да је роба стварно преузета и услуге извршене односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да: донесу интерни акт о коришћењу репрезентације, обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора уз поштовање одредби Закона о јавним набавкама и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

Остале опште услуге 423911. Приказано је извршење у износу 2.726 хиљада динара и то: (1) по Уговорима о привремено-повременим пословима у износу 619 хиљада динара; (2) Јавни радови по уговору број 2308-10169-41/2015 са НСЗ од 18.12.2015. године у износу 1.219 хиљада динара и (3) Јавни радови по уговору број 2308-10169-26/2016 са НСЗ од 11.05.2016. године у износу 887 хиљада динара.

Уговори о привремено-повременим пословима Закључено је 13 уговора са три лица. Са првим лицем четири уговора укупног трајања од 01.12.2015. године до 31.03.2016. године, са другим лицем један уговор у трајању 24.03.-31.03.2016. године и са трећим лицем осам

уговора укупног трајања 01.04.-30.11.2016. године и то за послове управљања моторним возилом и грађевинским машинама. Укупно је исплаћено 619 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључено је тринаест уговора привременим и повременим пословима за управљање моторним возилом и грађевинским машинама за период 1.12.2015.-30.11.2016. године и исплаћено у току 2016. године по овим уговорима 619 хиљада динара иако се ради о пословима који се јављају у континуитету у току целе године а не само привремено у току године што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Закључена су осам уговора за исте послове-управљање и руковање грађевинским машинама за период 1.4.2016. године до 30.11.2016. године односно за период дужи од 120 радних дана и извршена је исплата у износу 404 хиљада динара што је супротно члану 197. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ да уговоре о привремено-повременим пословима закључују у складу са одредбама Закона о раду.*

*Јавни радови по Уговору број 2308-10169-41/2015.* Закључен је Уговор са Националном службом за запошљавање дана 18.12.2015. године ради спровођења јавног рада Уредимо зелени појас Драгачева којим је ангажовано 15 лица са евиденције Националне службе.

*Јавни радови по Уговору број 2308-10169-26/2016.* Закључен је Уговор са Националном службом за запошљавање дана 11.05.2016. године ради спровођења јавног рада Уредимо општину Лучани којим је ангажовано седам лица са евиденције Националне службе.

*Узоркованом документацијом нису утврђене неправилности*

**(6) Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи.** Приказано је извршење у износу од 11.013 хиљада динара.

*Услуге превођења-423111.* Приказано је извршење у износу 86 хиљада динара. *Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи преузео је обавезе и извршио расходе за услуге превођења у износу 86 хиљада динара без писаног уговора или другог писаног акта, што је супротно члану 56.став2. Закона о буџетском систему.
- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи извршио је расходе за услуге превођења преводилачкој агенцији Lexicon у износу 57 хиљада динара по рачуну број 92-2016. који не садржи потпис лица које би потврдило извршење услуге, рачун не садржи количину и врсту преводилачког материјала као ни цену истог по јединици.,тј извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Услуге одржавања рачунара -423221.* Приказано је извршење у износу 97 хиљада динара. *Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи преузео је обавезе за услуге континуираног одржавања рачунара у износу 72 хиљаде динара по уговору број 607 са предузећем „LP DESIGN“ којим је дефинисана паушална месечна накнада за услуге

одржавања рачунарских система без навођења тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама и извршено је плаћање у укупном износу 72 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39. Став 3 и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;

- Извршено је плаћање по рачуну број 16-330-00382 од 15.11.2016 „LP DESIGN“ Лучани у износу 25 хиљада динара без писаног уговора или неког другог правног акта с обзиром да је истекао уговор број 607 што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: обавезе преузимају на основу закљученог уговора или другог правног акта, уговоре закључују са спецификацијом услуга које су саставни део уговора и садрже и јединичне цене и количине наручених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима.*

*Остале компјутерске услуге – 423291. Приказано је извршење у износу 143 хиљаде динара.*

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи извршио је расходе за графичке услуге и одржавања сајта у износу 143 хиљаде динара по уговору број 745 са „BLUE ANCHOR STUDIO“, Лучани без уговорене вредности што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему и
- Плаћање у укупном износу 143 хиљада динара извршено је по уговору којим нису дефинисане све услуге као ни цене ни количине пружених услуга и по рачунима који су у месечниом паушалном износу (за одржавање сајта) и не садрже количине, цене по јединици, ни пратећу документацију нити потпис лица које би потврдило извршење услуге, тј извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за култура и спорт да уговоре закључују са уговореном вредношћу и спецификацијом услуга које су саставни део уговора и садрже и јединичне цене и количине наручених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима.*

*Услуге штампања билтена -423411 Приказано је извршење у износу 69 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 489 од 04.07.2016. године за штампу листа Драгачевски трубач.*

*Остале услуге штампања -423419. Приказано је извршење у износу 736 хиљада динара.*

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи преузео обавезе за услуге штампања за потребе реализације пројекта драгачевска задруга жена – хероина једног времена по уговору и извршио плаћања по рачуну Атеље Јуреш у износу 378 хиљада динара за дизајн, припрему и штампу изложбених паноа и каталога без количине истих, цена по јединици, без отпремница и потписа да су исти стварно испоручени и примљени, тј извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству**

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Услуге рекламе и пропаганде 423431 Приказано је извршење у износу 359 хиљада динара.*

Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи извршио је расходе за медијске услуге у износу од 359 хиљада динара без расписивања јавног конкурса за потребе промоције и популаризације у области јавног информисања, што је супротно члану 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему
- Извршено је плаћање по Уговору број 360 и рачунима AVN + Production у износу 200 хиљада динара без навођења спецификације пружених услуга и без појединачних цена, такође није достављен ни извештај о извршеним услугама, нити је на рачуну наведено када су емитовани садржаји, у којим терминима, којим данима и у којој минутажи, без навођења врста услуга са јединичним ценама и количинама односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације. што је супротно члану 39. и 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему.
- Извршено је плаћање у износу 200 хиљада динара Агенцији за производњу аудио-визуелних производа AVN + Production Чачак за потребе рекламирања 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи за потребе промоције и популаризације на подручју које је обухваћено сигналом ексклузивног партнера Агенције ТВ Галаксије 32 Чачак, иако је чланом 3. Анекса 1. Уговора о пословно техничкој сарадњи број 327 од 26.05.2016. године предвиђено да РТВ Сунце (као партнер) закључи посебан Уговор са медијима из Чачка и околине о медијској подршци и маркетингу Сабора почев од 01.06.2016. године, односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Понуда је од 07.06.2016. године и Уговор је закључен истог дана, док су рачуном број 75/16 фактурисане услуге за цео јун месец, односно закључен је уговор са ретроактивним важењем;

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: финансирање медија врше у складу са Законом о јавном информисању и медијима; преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ и контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Остале услуге рекламе и пропаганде 423439. Приказано је извршење у износу 211 хиљада динара.*

Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршено је плаћање у износу 63 хиљада динара „Техника плус“ доо – радио „Д“ Лучани за емитовање рекламног спота за најаву 56. Сабора трубача у Гучи, иако је чланом 3. Анекса 1. Уговора о пословно техничкој сарадњи број 327 од 26.05.2016. године предвиђено да РТВ Сунце (као партнер) закључи посебан Уговор са медијима из Чачка и околине о медијској подршци и маркетингу Сабора почев од 01.06.2016. године, односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи извршио је расходе за информисање грађана по Уговору број 600 и рачунима Техника плус, радио Д у износу од 142 хиљаде динара без расписивања јавног конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, што је супротно члану 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему



- Закључен је уговор са „Техника плус“ доо-радио „Д“ Лучани за пружање услуга информативног карактера у паушалним месечним износима и извршено је плаћање по рачунима у укупном износу 79 хиљада без навођења спецификације пружених услуга, у којим количинама (минутажи), када су емитовани садржаји, у којим терминима, којим данима и без појединачних цена, такође није достављен ни извештај о извршеним услугама, нити има потписа овлашћеног лица које би потврдило да је услуга извршена, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 39. и 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. И 58. Закона о буџетском систему.
- Извршено је плаћање по рачуну „Техника плус“ доо- радио „Д“ Лучани број 122/2016 од 15.08.2016.године у износу 63 хиљада динара, без доказа да је извршено емитовање рекламног спота на 35 радио станица, нико није потврдио извршење услуге, нема спецификације када, на којим медијима, колико пута и у којој минутажи је извршено емитовање спота односно извршено је плаћање без комплетне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: финансирање медија врше у складу са Законом о јавном информисању и медијима; преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ; уговоре закључују са спецификацијом услуга које су саставни део уговора и садрже и јединичне цене и количине наручених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима, да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Медијске услуге радија и телевизије -423441 Приказано је извршење у износу 69 хиљада динара.*

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591. Приказано је извршење у износу 352 хиљаде динара на име накнада члановима управног и надзорног одбора. Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- извршено је плаћање накнаде члановима Управног и Надзорног одбора Центра за културу и спорт у износу 352 хиљаде динара без акта којим се утврђује висина накнаде што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и 56 Закона о буџетском систему;
- Садашња структура чланова Управног одбора у складу са Решењем Скупштине општине Лучани број 06-67-12-1/2016-I од 30. 12. 2016. године није у сагласности са Статутом Центра, имајући у виду да је из реда запослених укупно 2 уместо 3 члана.

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да именују чланове УО Центра у складу са Статутом и да донесу одговарајући интерни акт о висини накнаде члановима.*

*Остале стручне услуге 423599. Приказано је извршење у укупном износу 1.680 хиљада динара.*

*Накнада за в.д. директора. У 2016. години извршено је плаћање у износу 313 хиљаде динара за накнаду в.д. директора Центра за културу и спорт. Од тога 266 хиљада динара односи се на накнаду по Уговору, а 47 хиљада динара по појединачним одлукама УО–стимулација 30%. Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Управни одбор Установе закључио је уговор о допунском раду са непуним радним временом до трећине пуног радног времена месечно са в.д. директора Установе и извршио исплату у износу 313 хиљаде динара што је супротно члану 30. Закона о Агенцији за борбу против корупције јер функционер не може да обавља други посао или



делатност за време вршења јавне функције која захтева рад са пуним радним временом или стални рад што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- В.д. директора Центра за културу и спорт обављао је функцију дуже од времена на које је именован тј. дуже од годину дана што је супротно Решењу Скупштине општине Лучани број 06-72-17-3/2015-I од 31.08.2015. године и члану 37. Закона о култури;
- Управни одбор Центра за културу, спорт и туризам није расписао јавни конкурс пре истека мандата в.д. директора што је супротно члану 35. и 37. Закона о култури;
- В.д. директора је у току 2016. године на име стимулације 30% исплаћено 47 хиљада динара а да правни основ није у складу са важећим законским прописима, што је супротно члану 2 тачака 7. и члану 3 тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 16. Закона о буџету за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.
- В.д. директора је примио накнаду за рад у износу 64 хиљада динара, за период након 31.08.2016. године, односно након истека периода на који је постављен Решењем СО Лучани, што је супротно члану 37. Закона о култури, Решењу Скупштине општине Лучани број 06-72-17-3/2015-I и члану 5. Уговора о допунском раду В.д. директра број 499 и 56 Закона о буџетском систему ;
- Чланом 19. Статута прописано је да за директора Центра може бити именовано лице које поред општих услова испуњава и посебне услове: висока стручна спрема и три године радног искуства, а да при том в.д.в директора у тренутку именовања поседује шести степен стручне спреме, а извршено је плаћање на име накнаде за рад у износу 313 хиљада динара што је супротно члану 36. Закона о култури (Сл гласник број 72/2009), члану 19. Статута Центра за културу и спорт и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине и Центра за културу и спорт да: приликом именовања директора расписују јавни конкурс и поштују процедуру и услове из Статута и Закона о култури о условима који исти треба да испуњава; не исплаћују накнаде за које не постоји правни основ и не именују директора по Уговору о допунском раду са непуним радним временом.*

*Дневнице за службени пут у земљи за в.д. директора. Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Исплаћене су дневнице за службени пут В.д. директора Центра за културу и спорт у износу 35 хиљада динара у периоду након времена на које је именован што је супротно Решењу скупштине општине Лучани број 06-72-17-3/2015-I од 31.08.2015. године и члану 37. Закона о култури и 56. Закона о буџетском систему односно извршена је исплата а да правни основ није у складу са важећим законским прописима;
- Исплата дневница за службени пут в.д. директора у износу 132 хиљаде динара погрешно је евидентирана на терет позиције 423000 Услуге по уговору, уместо на 422000 трошкови путовања што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру.*

*Стручни надзор за изградњу Дома трубача у Гучи. Приказано је извршење у износу 408 хиљада динара.*

*Пројекат „Рајка Боројевић“ - хероина једног времена. Приказано је извршење у износу 220 хиљада динара.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У току ревизије нису достављени докази да су у пословним књигама евидентирани експонати који се налазе у Музеју трубе ни достављени докази о власништву над истим нити је Музеј трубе негде регистрован, а извршено је плаћање најмање у износу 190 хиљада динара за конзервацију предмета који ће бити део сталне поставке у Музеју трубе супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Закључен је уговор и извршено је плаћање по Уговору о конзервацији број 791 са ПР Графичка радионица АТЕЉЕ ЈУРЕШ, Чачак у укупном износу 190 хиљада динара са спецификацијом послова и количина, али без јединичних цена и извршено је плаћање по рачунима у укупном износу 190 хиљада динара без извештаја о обављеној услузи односно извршено је плаћање без комплетне рачуноводствене документације што је супротно члану 39. став 3. и 61 Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.
- Плаћање по предрачуну број 103. ПР Графичка радионица АТЕЉЕ ЈУРЕШ Чачак дана 28.09.2016. године у износу 95 хиљада динара није евидентирано на авансима што је супротно члану 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да извршавају расходе чији је правни основ у складу са законским прописима и плаћања по предрачунима евидентирају на авансима.*

*Физичко обезбеђење (сабор). Приказано је извршење у износу 600 хиљада динара. Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је плаћање у износу 600 хиљада динара "Securitas services" доо, Београд извршено на основу уговора и рачуна број 3570-Ф од 22.08.2016. који не садржи јединичне цене већ само укупан износ услуге, такође уз рачун нису достављене радне листе лица која су вршила обезбеђење са датумима, временом и објектима које су обезбеђивали, и без потписа лица које би потврдило извршење услуге, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 39 и 61 Закона о јавним набавкама, 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација Репрезентација 423711 Приказано је извршење у износу: 3.142 хиљаде динара.*

*Исхрана учесника:* Приказано је извршење у износу 1.619 хиљада динара. На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор са Соланум комерц доо, Гуча број 685 од 09.08.2016. године за исхрану учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, по основу штампаних бонова за исхрану. Уговор је закључен у износу 2.132 хиљаде динара.

Табела број 34: Исхрана учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи, по основу штампаних бонова за исхрану

Р.Б.	Назив ХОВ	Укупно бонова	Издати бонови	Утрошени бонови	Неутрошени бонови	Неуклопљени бонови
1	Бон доручак	1000	398	392	602	6
2	Бон ручак/вечера	5000	1612+1270	2867	2118	15
3	Бон пљескавица	500	293	287	207	6
	<b>Укупно:</b>	<b>6500</b>	<b>3573</b>	<b>3546</b>	<b>2927</b>	<b>27</b>

Према писаној информацији одговорног лица бонови су дељени учесницима у манифестацији и учесницима у организацији. Искоришћено је 2.867 бонова за ручак/вечеру

за учеснике и организаторе, док је остварено и плаћено 935 ноћења за учеснике и госте Сабора. *Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи..*

Према писаној информацији бонове за исхрану користили су и организатори што је приказано у наредном табеларном приказу:

Табела број 35: Преглед бонова за исхрану које су користили организатори 56. Драгачевског сабора трубача

БОНОВИ	Бон за доручак	Бон за ручак	Бон за вечеру	Бон за пљескавицу
УЧЕСНИК У ОРГАНИЗАЦИЈИ				
ЈКП „Комуналац“ Лучани	65	115	115	115
Општинска управа општине Лучани	0	80	0	0
Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи	12	72	65	5
Туристичка организација „Драгачево“	0	30	4	16
Библиотека општине Лучани	0	15	0	10
Дом здравља Лучани	0	42	42	0
ЈП „Дирекција за иградњу“ општине Лучан	0	40	0	0
Сектор за ванредне ситуације	0	5	5	0
Туристичка инспекција	0	4	4	0
<b>УКУПНО</b>	<b>77</b>	<b>403</b>	<b>235</b>	<b>146</b>

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У току ревизије нису достављени докази ко је све користио подељене бонове за исхрану, а фактурисано је 1.619 хиљада динара за 3546 obroка (доручак, ручак, вечера и пљескавице) и бонови су подељени лицима а да не постоји званичан списак званица, гостију и учесника који је требао да донесе Саборски одбор и којим би се дефинисало која лица имају право на бонове односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације и без доказа да су заиста извршене услуге у количинама које су фактурисане што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- У току ревизије нисмо добили адекватно објашњење разлике између 935 ноћења за учеснике и госте сабора и 2.867 искоришћених бонова за ручак/вечеру за учеснике и организаторе односно извршено је плаћање вез валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Бонове за исхрану користили су учесници у организацији Сабора (запослени код директних и индиректних корисника буџета општине Лучани, у Дому здравља и ПС Лучани, ЈКП Комуналац, Сектору за ванредне ситуације) најмање у износу 373 хиљаде динара што је супротно члану 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама по коме коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и на тај начин је ова исплата извршена без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Бонове за исхрану које су користили учесници у организацији (запослени код директних и индиректних корисника буџета општине Лучани, у Дому здравља и ПС Лучани) представљају лично примање запослених на које није обрачунат и плаћен порез на доходак, што је супротно члану 13. и 14. Закона о порезу на доходак грађана и 56. Закона о буџетском систему;

- Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи, чланом 20 дефинисано је да је задатак Центра за културу и спорт између осталог и да се стара о учешћу, доласку, смештају и трошковима учесника у програму а Статутом Центра у члану 8 дефинисано да Центар организује смештај и исхрану учесника у програмима и организацији Драгачевског сабора трубача односно ова два акта су неусклађена;

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да преузимање обавеза и плаћање по рачунима за исхрану учесника Сабора врше у складу са законским прописима, интерним актима и уз документацију којим се потврђује да су фактурисане услуге заиста извршене; да обрачувају и плаћају порез на доходак у складу са законским прописима и да ускладе интерна акта.*

*Репрезентација – услуге ресторана и напитака по ЈН.* Приказано је извршење у укупном износу 1.732 хиљаде динара. Спроведен је поступак јавне набавке обликован у две партије и закључени су уговори: (1) Партија 1. услуге ресторана-уговор број 112 од 10.02.2016. године са „Средоје Павловић, предузетник СУР Гуча“, Гуча у вредности 1.713 хиљаде динара и (2) Партија 2.-намирнице за свакодневне потребе наручиоца (кафа, чај, шећер, сокови, вода) уговор број 113 од 10.02.2016. године са „Балкан 91“ доо, Гуча у износу 149 хиљада динара.

*Остала репрезентација:* Приказано извршење у износу 52 хиљаде динара. Извршено је плаћање по рачуну Министарства унутрашњих послова (бифе у Гучи) број 6904 од 15.08.2016. године за услуге хране и пића припадника Министарства унутрашњих послова за време Сабора трубача у износу 40 хиљада динара који су били ангажовани на обезбеђивању 56. Сабора трубача у Гучи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање у износу 3.142 хиљаде динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију извршено је без интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Извршено је плаћање по рачунима „Средоје Павловић, предузетник СУР Гуча“, Гуча на којима су угоститељске услуге фактурисане збирно, уз фискалне рачуне на којима су наведене врсте коришћених јела и пића по спецификацији и ценама које нису у складу са уговором и понудом;
- Извршени су расходи за репрезентацију у износу 52 хиљаде динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Плаћање у износу 40 хиљада динара по рачуну Министарства унутрашњих послова (бифе у Гучи) број 6904 извршено је без правног основа јер је исхрана учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи организована Уговором са Соланум комерц доо, Гуча број 685 од 09.08.2016. године по основу штампаних бонова за исхрану, тј. плаћање је извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да: донесу интерни акт о коришћењу репрезентације; да поступају у складу са одредбама закљученог уговора и понудом; обавезе преузимају на основу закљученог уговора и извршавају расходе за које постоји правни основ.*

*Остале опште услуге 423911.* Приказани су расходи у износу 3.848 хиљада динара. Додатно ангажовање лица за потребе манифестације (Агенција за пословне активности МИЛЕОТО) Приказано је извршење у износу 1.142 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке за додатно ангажовање лица за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи и закључен је Уговор број 607 од 27.07.2016. године са Агенцијом за пословне активности МИЛЕОТО Београд у укупном износу 1.240 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**



- Плаћање у износу 1.142 хиљаде динара Агенцији за пословне активности Милеото, Београд извршено на основу уговора и више рачуна који не садрже тачну спецификацију (радне листе) са подацима колико људи, у ком периоду, ког дана су били ангажовани као ни јединичне цене за свако појединачно ангажовање, већ само укупан износ услуге, такође рачун не садржи потпис лица које би потврдило извршење услуге, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 61 Закона о јавним набавкама, 16. Уредбе оо буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Центар за културу и спорт је закључио уговоре са Агенцијом за пословне активности МИЛЕОТО Београд, Омладинском Задругом Драгачево Гуча и Друштвом за посредовање у пружању пословних услуга „Апсолвент“ доо, Београд, за послове који се понављају, односно преко ових задруга ангажована су лица за исте послове и то нпр домар у Музеју (2 агенције); чишћење просторија (2 агенције); пријем новинара у здради Начелства (2 агенције); израда конферанси (2 агенције) и слично па постоји ризик да је за исту услугу више пута извршена исплата из буџета;
- Преко Агенције за пословне активности Милеото Београд уговором о ангажовању додатних радника за потребе Сабора извршена је набавка чланова стручног жирија, два водитеља програма и три трубачка оркестра супротно члану 11. Закона о култури;

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да не закључују уговоре са различитим правним лицима за исте послове, да поступају у складу са одредбама Закона о култури и да контролним активностима спрече извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација.*

*Омладинска задруга.* Приказано је извршење у износу 805 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке за додатно радно ангажовање лица преко омладинске задруге за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи и закључен је Уговор број 615 од 28.07.2016. године са Омладинском задругом „Драгачево“, Гуча у укупном износу 879 хиљада динара. *Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је плаћање у износу 805 хиљада динара Омладинској задрузи „Драгачево“, Гуча извршено на основу уговора и више рачуна који не садрже тачну спецификацију (радне листе) са подацима, у ком периоду, ког дана, колико сати су били ангажовани као ни јединичне цене по сату за свако појединачно ангажовање, већ само укупан износ услуге, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 61 Закона о јавним набавкама, 16. Уредбе оо буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Друштво за посредовање „Апсолвент“.* Приказано је извршење у износу 570 хиљада динара. Није спроведен поступак јавне набавке, а требао је јер су са другим привредним субјектима већ закључени уговори за додатно ангажовање радника и преузете обавезе. Уговором нису дефинисани послови, број људи који ће бити ангажован, цена по јединици, нити вредност уговора. Плаћање је извршено по рачуну број 111 од 16.08.2016. године и по усаглашеном радном налогу обострано потписаном број 125-16 али без спецификације којим данима и у ком периоду су послови обављани.

**У току ревизије накнадно је достављен списак ангажованих лица преко Друштва за посредовање „Апсолвент“ са именом и презименом и временом када су лица ангажована.**



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за културу и спорт општине Лучани закључио је Уговор о пословно техничкој сарадњи са друштвом за посредовање у пружању пословних услуга „Апсолвент“, Београд и извршио плаћање у износу 570 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, без уговорене вредности и осталих елемената, што је супротно члану 31, 39. и 61 Закона о јавним набавкама, и члану 57 Закона о буџетском систему.
- Уговором о пословно техничкој сарадњи број 162-16 од 21.07.2016. године са Друштвом за посредовање у пружању пословних услуга „Апсолвент“ нису дефинисани основни елементи уговора, број извршилаца који се ангажује, цена по раднику или радном часу, као ни вредност уговора што је супротно члановима 462 -466 Закона о облигационим односима и 56 Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама, уговоре закључују са свим потребним елементима и контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Услуга извођења ватромета.* Приказано је извршење у износу 404 хиљада динара. Закључен је Уговор о извођењу ватромета, прангија и топовских удара на 56 Драгачевском сабору трубача у Гучи број 646 са Феникс пиротехника доо, Београд у износу 267 хиљада динара без ПДВ-а. Плаћање је извршено по рачуну број 16-300-000050 у износу 320 хиљада динара са ПДВ који не садржи детаљну спецификацију по количинама и јединичним ценама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је плаћање у износу 320 хиљада динара за извођење ватромета извршено по основу рачуна који не садрже детаљну спецификацију о броју испалених ракета и пратећих ефеката са јединичним ценама, без потписа да је услуга извршена тј извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Опремање штанда на сајму туризма.* Приказано је извршење у износу 118 хиљада динара. Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је плаћање у износу 118 хиљада динара за опремање штанда на сајму туризма извршено по основу уговора и рачуна у паушалном износу који не садрже детаљну спецификацију шта опремање штанда на Сајму туризма у Београду подразумева и по којим јединичним ценама тј извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да плаћања врше по уговорима и рачунима са спецификацијом, а не у паушалним износима и контролним активностима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

**(7) Предшколска установа „Наша радост“.** Приказано је извршење у износу од 472 хиљаде динара.

*Услуге за одржавање софтвера 423212 .* Приказано је извршење у износу 166 хиљада динара. Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе Наша радост.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Предшколска установа „Наша радост“ извршила расходе за услуге одржавања софтвера у износу 166

**хиљада динара** по уговору број 0312-2287/2015 . са ПД за пројектовање информационих система „Infosys“ д.о.о., Ужице. којим је дефинисана месечна услуга одржавања INFOSYS пословног софтвера (ИП-А) у износу 22% од просечне бруто зараде у РС која је задња објављена, без навођења тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама и извршено је плаћање у укупном износу 166 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39. Став 3 и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да уговоре закључују са спецификацијом услуга које су саставни део уговора и садрже и јединичне цене и количине наручених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима.*

*Котизације за семинаре – 423321. Приказано је извршење у износу 40 хиљада динара. Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе Наша радост..*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа “Наша радост” извршила је плаћање по предрачуну број 603д УТД „Нарцис“ Дивчибаре, Ваљево у износу 21 хиљада динара дана 22.08.2016. године и исто није евидентирала на авансима што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршени су расходи по рачуну број 2245/16 од 16.10.2016. године у износу 21 хиљада динара који не садржи потпис лица која су услугу користила као потврду да је услуга стварно извршена што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном контном оквиру и контном плану за буџетски систем..*

*Остале услуге штампања 423419. Приказано је извршење у износу 130 хиљада динара.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа “Наша радост” извршила плаћање у укупном износу 130 хиљада динара СЗР Оскар, Лучани за услуге штампе без закљученог уговора, или другог писаног акта што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ “Наша радост” да: обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта .*

*Репрезентација 423711. Приказано је извршење у износу 96 хиљада динара.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање у износу 96 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију и поклоне извршено је без интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Предшколска установа „Наша радост“ извршила је расходе за репрезентацију у износу 96 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Плаћање у укупном износу 96 хиљада динара извршено је по појединачним рачунима где део њих не садржи сврху и намену купљених добара и услуга, нису достављене отпремнице да је роба стварно преузета односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да: обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта и контролним поступцима онемогуће извршавање расхода без комплетне документације.

Мера исправљења: Дана 26.07.2017 године Управни одбор ПУ „Наша радост“ Лучани донео је Правилник о коришћењу средстава репрезентације у Предшколској установи „Наша радост“ Лучани.

**(8) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча.** Приказано је извршење у износу од 4.087 хиљада динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених – 423311. Приказано је извршење у износу 42 хиљаде динара. Закључен је Уговор о извођењу обуке из енглеског језика број 227/16 од 08.11.2016. године са Језичком школом Blackbird, Чачак у износу 42 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Преузете су обавезе и извршено је плаћање у износу 42 хиљаде динара за извођење обуке из енглеског језика за два запослена а да правни основ није у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Плаћање у износу 42 хиљаде динара Језичкој школи Blackbird, Чачак извршено је по рачуну који не садржи број одржаних часова нити извештај о извршеној реализацији услуге, без евиденције да је одржано 35 часова и да су запослени истима присуствовали тј. без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 5. Уговора, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: извршавају расходе за које постоји правни основ и контролним поступцима онемогуће извршавање расхода без комплетне документације.

Котизација за учествовање на сајмовима -423323 Приказано је извршење у износу 392 хиљаде динара. Закључен је уговор о реализацији пројекта Београдски манифест број 62/2016 од 30.03.2016. године са Manifest Production d.o.o. Београд за учешће „Туристичке организације Драгачево“ из Гуче на Београдском манифесту-фестивалу манифестација, дестинација и дегустација сајамског карактера која се организује у периоду 27-29. маја 2016. године у износу 186 хиљада динара без ПДВ-а. Чланом 3. Уговора је предвиђен смештај за 2 особе у двокреветним собама у хотелу Crowne Plaza у Београду од 26. до 30. маја 2016. године. Реализатор ће такође обезбедити промо тим (хостесе) 2 промотерке, по једна у смени, које ће бити на располагању излагачу од 26. маја и које ће поред радних обавеза на излагачком штанду уједно бити и домаћини излагачу. Плаћање је извршено по предрачуну број 19/2016. од 21.04.2016. године у износу 223 хиљаде динара. Плаћање није евидентирано на авансима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Туристичка организација општине Лучани извршила је плаћање у износу од 339 хиљада динара по предрачунима број 19/2016 од 21.04.2016. године Manifest Production d.o.o. Београд и број 21600600126 од 25.01.2016. године Београдском Сајму по основу учешћа на сајмовима и манифестацијама које није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- предрачуном и уговором са Manifest Production d.o.o. Београд за учествовање на Београдском манифесту - фестивалу манифестација, дестинација и дегустација сајамског карактера није дефинисана јединична цена за сваку од услуга већ укупна цена услуге у паушалном износу и извршено плаћање у износу 223 хиљада динара за преноћиште за две особе у двокреветним собама у хотелу са четири звезде (Crowne Plaza у Београду) и за

услуге 2 хостесе које ће поред радних обавеза на излагачком штанду уједно бити и домаћини излагачу што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- плаћене су услуге смештаја за директора за период од 26. до 30. маја 2016. године иако се манифестација одржава у периоду 27-29. маја 2016. године и
- у току ревизије од стране одговорног лица Туристичке организације достављена је информација да је само једно лице користило услугу смештаја (директор Туристичке организације) иако је уговором обезбеђен смештај за две особе у двокреветним собама.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да извршавају расходе за које постоји правни основ и плаћања по предрачунима евидентирају на авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем Остале услуге штампања -423419. Приказано је извршење у износу 2.486 хиљада динара. Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Туристичка организација општине Лучани је у оквиру јавне набавке штампања информативно-пропагандног материјала извршила и набавку робе за репрезентацију-поклоне са штампом у износу 463 хиљаде динара иако нема интерни акт – правилник којим је регулисано ко има право да користи средства репрезентације и у које намене и којим би се оправдао овај трошак;
- Туристичка организација општине Лучани извршила је плаћање за остале услуге набавке и штампања информативно – пропагандног материјала предузећу „Оптилух“ доо Београд у износу 2.486 хиљада динара по рачуну број 4., а да на отпремници број 2602 која је достављена уз рачун нема потписа лица ко је робу преузео и нема потврде да је испоручена фактурисана количина добара, без података о начину отпреме и података о возилу и возачу, без записника о примопредаји добара тј извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да донесу интерни акт о коришћењу репрезентације и контролним поступцима онемогуће извршавање расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Медијске услуге радија и телевизије 423441. Приказано је извршење у износу 75 хиљада динара за услуге медијске промоције 56. Сабора трубача у Гучи.*

*Шире описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Туристичка организација је извршила расходе за емитовање рекламног спота за најаву 56. Сабора трубача у Гучи у износу од 48 хиљада динара без расписивања јавног конкурса за потребе промоције и популаризације у области јавног информисања, што је супротно члану 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Плаћање у износу 48 хиљада динара предузећу Техника плус д.о.о. Лучани извршено је по рачуну без навођења јединичних цена и количина, без потврде да је услуга стварно извршена, без извештаја када је емитован рекламни спот, којим данима, у којим терминима, на којим станицама и колика је била минутажа тј. без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.



- Извршено је плаћање у износу 48 хиљада динара Техника плус д.о.о. Лучани за емитовање рекламног спота за најаву 56. Сабора трубача у Гучи, иако је чланом 3. Анекса 1. Уговора о пословно техничкој сарадњи број 327 од 26.05.2016. године предвиђено да РТВ Сунце (као партнер) закључи посебан Уговор са медијима из Чачка и околине о медијској подршци и маркетингу Сабора почев од 01.06.2016. године, односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: финансирање медија врше у складу са Законом о јавном информисању и медијима; преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ и контролним поступцима онемогуће извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација.*

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591. Приказано је извршење у износу 102 хиљаде динара на име накнада члановима Управног и Надзорног одбора. Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање накнаде члановима Управног и Надзорног одбора Туристичке организације у износу 102 хиљаде динара извршено је без акта којим се утврђује висина накнаде што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и 56. Закона о буџетском систему;
- Директор Туристичке организације општине Лучани је истовремено члан Надзорног одбора исте из реда запослених, што није у складу са законским прописима јер надзорни одбор врши надзор над пословањем установе што би значило да директор сам себи врши надзор што је супротно члану 39. и 35. Закона о туризму, члану 2. и 28. Закона о Агенцији за борбу против корупције и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да се донесе интерни акт о висини накнаде члановима управног и надзорног одбора и да се чланови надзорног и управног одбора именују у складу са законским прописима.*

*Остале стручне услуге 423599. Приказано је извршење у износу 43 хиљаде динара. Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор са СТР „LP Design“ Лучани за ажурирање и одржавање веб сајта којим је дефинисана месечна услуга одржавања сајта без навођења јединичних цена за сваку услугу из спецификације и без количина већ у паушалним месечним износима и извршено је плаћање у укупном износу 43 хиљаде динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39. став 3. и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 43 хиљаде динара за ажурирање и одржавање веб сајта евидентирани су на економској класификацији 423599 – остале стручне услуге, уместо на 423290 – остале компјутерске услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да уговоре закључују уз прецизирање количина и јединичних цена понуђених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима уз извештаје о извршеним услугама.*

*Репрезентација - 423711. Приказано је извршење у износу 195 хиљада динара.*

**На основу извршене ревизије узроковане документације утврђене су следеће неправилности:**



- Плаћање у износу 195 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију извршено је без интерног акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Туристичка организација општине Лучани извршила је расходе за услуге репрезентације у износу 195 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције и закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 39. став 3. и 6. Закона о јавним набавкама и 56. став 2. и 57. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачунима у укупном износу 195 хиљада динара који не садрже сврху и намену купљених добара и услуга, нису достављене отпремнице да је роба стварно преузета односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: донесу интерни акт о репрезентацији; обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора или другог писаног акта и контролним поступцима онемогуће извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација.*

*Остале опште услуге - 423911 Приказано је извршење у износу 651 хиљада динара.*

На основу спроведеног поступка јавне набавке број 02/2016 за услугу ангажовања радника за потребе 56. Сабора трубача у Гучи ,закључен је уговор број 160/6 од 03.08.2016. године са Агенцијом за пословне активности „Милеото“, Београд дана 03.08.2016. године у износу 643 хиљаде динара. *Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен Уговор број 160/6 од 03.08.2016. године са Агенцијом за пословне активности „Милеото“, Београд који није у складу са техничком спецификацијом из конкурсне документације и Моделом уговора што је супротно члану 63. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Туристичка организација општине Лучани извршила је расходе за остале опште услуге Агенцији за пословне активности Милеото, Београд за ангажовање радника за потребе 56. Сабора Трубача у Гучи у износу 643 хиљаде динара по рачуну број 26/16 који не садржи извештај о извршењу услуга, што је супротно члану 6. закљученог Уговора, и нема потписа лица које потврђује да је услуга извршена односно Туристичка организација није одредила лице које ће вршити контролу извршења услуга што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: уговори закључују у складу са моделима уговора који су предвиђени конкурсном документацијом и контролним поступцима онемогуће извршавање расхода за које није достављена комплетна документација.*

**(9) Библиотека општине Лучани Гуча** Приказано је извршење у износу од 2.037 хиљада динара.

*Остале услуге штампања 423419.* Приказано је извршење у износу 993 хиљаде динара. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је дана 06.06.2016. године Уговор број 83/16 са Klik comerce доо, Београд за пружање услуга штампе са уговореном вредношћу 993 хиљаде динара. На основу писане информације, аутори текстова подносе захтеве Библиотеци за штампање, промоцију њихових књига и за хонораре. Директор Библиотеке врши избор аутора чији се текстови (књиге) штампати и за сваку појединачну закључује уговоре са Агенцијом за пословне активности за организацију издавања и промоције књига и исплату ауторских хонорара писцима а Агенција закључује уговор са писцем. Плаћање се врши Агенцији на основу испостављеног рачуна на коме се фактурише и хонорар писцу.

Након тога закључује се уговор за услуге штампања и врши се штампање књига и исте деле посетиоцима, на сајмовима и слично. Извршено је плаћање по рачуну број 16-300-000360 у износу 993 хиљаде динара од чега се на штампање књига односи 952 хиљаде динара са отпремницом 0607 која садржи испоручене количине и потпис лица које је робу примило.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Библиотека општине Лучани, Гуча обављала издавачку делатност, односно извршила је расходе за остале услуге штампања књига разних аутора у укупном износу 952 хиљаде динара, а да то није предвиђено Статутом Библиотеке супротно члану члану 7. Статута Библиотеке општине Лучани, члану 30 Закона о култури; члану 8. Закона о библиотечко-информационој делатности и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да преузимају обавезе у складу са Статутом.*

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591. Приказано је извршење у износу 76 хиљада динара на име накнада члановима управног и надзорног одбора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање** накнаде члановима Управног и Надзорног одбора Библиотеке у износу 76 хиљада динара без акта којим се утврђује висина накнаде што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи, члану 18. Закона о библиотечко информационој делатности и 56 Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине да донесу интерни акт о висини накнаде члановима Управног и Надзорног одбора.*

Остале стручне услуге 423599. Приказано је извршење у износу 471 хиљада динара и то по Уговорима за издавање књига са тематиком са подручја општине Лучани и за хонораре писаца. Узорковани су следећи закључени уговори: (1) Уговор бр.20/2016. од 02.02.2016. године са Агенцијом за пословне активности „Солароса“, Београд за организацију издавања књиге „Векови Котраже, Белог Камена, Вучковице и Пшаника“, писца Радована М. Маринковића у износу 100 хиљада динара; (2) Уговор бр.21/2016. од 02.02.2016. године са Агенцијом за пословне активности „Солароса“, Београд за организацију издавања књиге „Гуча у тајним америчким депешама“ новинара-писца Гвоздена Оташевића у износу 100 хиљада динара; (3) Уговор бр. 15 од 27.06.2016. године са Агенцијом за пословне активности „Прерау“ Београд, за исплату ауторског хонорара за књигу „Уметност на тлу Драгачева“, писца Јовише М. Славковића у износу 110 хиљада динара; (4) Уговор бр.55/16 од 05.04.2016. године са Агенцијом за пословне активности „Василео“, Београд за организацију промоције књиге „Доња Краварица“ писаца Милинка П. Милекића у износу 55 хиљада динара. Немају интерни акт на основу кога врше избор дела за издавање већ избор врши Директор. Статутом Библиотеке није предвиђено да се Библиотека може бавити издавачком делатношћу. (Шире описано код конта *Остале услуге штампања 423419*). Уговори су закључени и плаћања су вршена по рачунима у паушалним износима, без доказа о организованој промоцији књиге, броју присутних посетилаца, без спецификације конкретних услуга за организацију издавања књига по количинама и јединичним ценама, без доказа да су износи хонорара упоредиви на тржишту.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Библиотека општине Лучани, Гуча извршила је расходе за остале стручне услуге - организацију издавања и промоције књига и исплату ауторских хонорара писцима у укупном износу 471 хиљада динара, а да Статутом Библиотека није предвиђено да се Библиотека бави издавачком делатношћу, односно извршени су расходи без правног основа чиме се поступило супротно члану 8. Закона о библиотечко-информационој делатности, члану 7. Статута библиотеке општине Лучани и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Избор дела која ће се промовисати и штампати врши директор што је супротно члану 5. Закона о издавању публикација којим је дефинисано да издавач мора имати уредника за сваку публикацију и да уредник врши избор дела које предлаже за објављивање, даје или прибавља стручно мишљење;
- Библиотека општине Лучани, Гуча закључила је и извршила плаћање у износу 471 хиљаде динара по основу више уговора о организацији издавања књига и исплате ауторских хонорара писцима и припадајућим рачунима који су у паушалном износу без доказа о организованој промоцији књиге, броју присутних посетилаца, без спецификације конкретних услуга за организацију издавања књига по количинама и јединичним ценама, без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.
- Библиотека општине Лучани је закључила уговоре са агенцијама у износу 471 хиљада динара за организацију издавања књига, исплату ауторских хонорара писцима и организацију промоција књига без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављане по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена супротно члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да: преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ; да уговоре закључују са спецификацијом услуга по количинама и ценама уз обезбеђивање конкуренције и плаћања врше на основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима.*

*Репрезентација 423711.* Приказано је извршење у износу 341 хиљада динара. Библиотека општине Лучани, Гуча нема интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију. Услуге су извршене по више рачуна од различитих добављача без закључених уговора. Највећи број рачуна је за угоститељске услуге, добављача СУР“Павловић Средоје“ ПР Гуча. На рачунима је написана намена купљених добара и услуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање у износу 341 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију извршено је без интерног акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Библиотека општине Лучани извршила је расходе за репрезентацију у износу 341 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције и закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 39. став 3. и 6. Закона о јавним набавкама и 56. став 2. и 57. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да: донесу интерни акт о коришћењу репрезентације и обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора или другог писаног акта.*

**(10) Месне заједнице.** Приказано је укупно извршење за 21 месних заједница у износу 1.675 хиљада динара.

*423711 Репрезентација.* На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 256 хиљада динара и то код 13 месних заједница (Вича, Каона, Горњи Дубац, Милатовићи, Губеревци, Турица, Рогача-Кошшани, Драгачица, Крстац, Ђераћ, Дучаловићи, Марковица, и МЗ Лучани).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршени су расходи за репрезентацију у износу 256 хиљада динара са позиција месних заједница без донетог интерног акта о коришћењу средстава репрезентације и давања поклона.
- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у најмање четири месне заједнице (Вича, Крстац, Каона и Милатовићи) евидентиран расход за куповину новогодишњих или светосавских пакетића за децу основне школе најмање у

износу 91 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету за 2016. годину и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: донесу интерне акте о коришћењу репрезентације и преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ.*

423911 *Остале опште услуге.* На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 1.404 хиљаде динара и то код 11 месних заједница (Горачићи, Горњи Дубац, Зеоке, Турица, Горња Краварица, Рогача-Кошшани, Крстац, Ђераћ, Дучаловићи, Лучани –село, Негришори, Дљин, и МЗ Лучани) и то за организовање манифестација, уређење гробља, ископ канала, насипање путева, чишћење канала и водотокова,

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршени су расходи за ископ канала поред путева, поправку и насипање путева, чишћење канала и водотокова у месним заједницама по рачунима у укупном износу 1.209 хиљада динара иако је то надлежност јавног предузећа које је основала СО Лучани што је супротно члану 4. Закона о комуналним делатностима, члану 2. тачка 50 и члану 57 Закона о јавним путевима и члану 17. став 1. тачка 13 и члан 18. Стаута општине Лучани и 29. Закона о буџетском систему;
- Набављене су услуге и извршено је плаћање најмање у износу 940 хиљада динара за услуге чишћења канала потока и водотокова од ПАН ЕКСПРЕС, Лучани са позиција месних заједница супротно Одлуци о месним заједницама на територији општине Лучани и Статутима МЗ уместо да се спроведе поступак јавне набавке чиме се поступило супротно члану 31 и 39 Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Извршени су расходи за насипање путева по месним заједницама у укупном износу 209 хиљада динара (са ове групе конта, а приказано је извршење и са групе 424000 и 426000) са позиција месних заједница уместо да ЈП Дирекција за изградњу спроведе поступак јавне набавке односно извршена је набавка радова и материјала за поправку и насипање путева без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, члану 2. тачка 50 и члану 57. Закона о јавним путевима и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: не преузимају расходе који нису из њихове надлежности и да се приликом набавки радова и добара поштују одредбе Закона о јавним набавкама.*

МЗ *Горачићи.* Приказано је извршење 100 хиљада динара и то за потребе Манифестације „Сабор Кумова“ у Горачићима. Закључен је Уговор број 1 са Агенцијом за пословне активности „Зелба“, Ужице за ангажовање трубачког оркестра Гвоздена Росића из Ртија у износу 33 хиљаде динара. Закључен је Уговор број 05/2016 дана 25.05.2016. године са Смиле турс, Београд за превоз на релацији Београд-Горачица-Београд дана 28.05.2016. године у износу 47 хиљада динара са ПДВ-ом (није познато ко је користио услуге превоза) Плаћени су и рачуни САПР Благојевић број 81/16 од 28.05.2016 и 82/16 од 29.05.2016. године за услуге превоза КУД Абрашевић и такмичара и гостију на манифестацију. Сви рачуни и уговори су у паушалним износима без навођења броја путника, временског ангажовања оркестра, тј. без количина и цена по јединици.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршени су расходи за потребе манифестације „Сабор кумова“ у укупном износу 100 хиљада динара по уговорима и рачунима који не садрже спецификацију броја путника, временског ангажовања оркестра, тј без количина и цена по јединици и извршене су услуге без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 39. и 61.



Закона о јавним набавкама, 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;

- Организовање културних манифестација је делатност Центра за културу и спорт (члан 9. Статута), те је ова манифестација требала бити планирана на позицијама Центра за културу и на тај начин је расход у износу 100 хиљада динара планиран на погрешној организационој класификацији, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница „Горачићи“ је погрешно планирала и извршила расходе за потребе Манифестације „Сабор кумова“ у износу 100 хиљада динара са економске класификације 423000 – услуге по уговору уместо 424000 – специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

*Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Горачићи да расходе планирају и извршавају у складу организационом и економском класификацијом и да контролним поступцима спрече извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација.*

*МЗ Зеоке.* Приказано је извршење у износу 68 хиљада динара. Узоркованим рачуном Cargo & contr prevoz tere, Гуча, бр 0007 од 23.11.2016. године у износу 60 хиљада динара приказан је ископ канала на потезу Ђокића пут. Уз рачун није достављен радни налог са тачном локацијом, даном и временом вршења услуге, као и врстом машине која је радила.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- МЗ Зеоке извршила је расходе за остале опште услуге (ископ канала на потезу Ђокића пут) у износу 60 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције и закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 39. став 3. и 6. Закона о јавним набавкама и 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Зеоке извршила је плаћање у износу 60 хиљада динара на основу рачуна Cargo & contr prevoz tere, Гуча, бр 0007 од 23.11.2016. године, без радног налога са бројем сати радних машина без података о тачној локацији изведених радова, датуму и времену извођења радова, врсти радова и осталим подацима, односно није вођена адекватна евиденција на терену којом би се потврдило да су изведени радови, нити је достављен доказ да је именован надзорни орган што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 60 хиљада динара за ископ канала поред пута евидентирани су на економској класификацији 423911 – остале опште услуге, уместо на 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Расходи за ископ канала, у износу 60 хиљада динара планирани су и извршени са раздела месне заједнице уместо са раздела ЈП Дирекција за изградњу Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему

*Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Зеоке да: обавезе преузимају на основу закљученог уговора или другог писаног акта; контролним поступцима спрече извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација и расходе планирају и евидентирају у складу са организационом и економском класификацијом.*

*МЗ Горња Крварица.* Приказано је извршење у износу 559 хиљада динара за услуге чишћења канала и водотокова, багером и скипом по рачунима ПАН ЕКСПРЕС, Лучани. Са добављачем није закључен уговор, нити је спроведен поступак прикупљања понуда. Расход је извршен на основу рачуна број 2805-1347 од 26.12.2016. године у износу 294 хиљаде динара, рачуна број 2803-1347 од 26.12.2016. године у износу 141 хиљада динара и рачуна број 2390-1347 од 31.10.2016. године у износу 125 хиљада динара Уз рачуне су достављене



радне листе на којима је наведен опис посла (рад машина) али није описано где су радови извођени.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- МЗ Горња Краварица извршила је расходе за остале опште услуге (чишћење канала и водотокова) у износу 559 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције и закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 39. став 3. и 6. Закона о јавним набавкама и 56. став 2. и 57. Закона о буџетском систему;
- МЗ Горња Краварица извршила је плаћање у износу 559 хиљада динара на основу рачуна ПАН ЕКСПРЕС, Лучани са радним листама на којима је наведен укупан број сати радних машина без података о тачној локацији изведених радова, датуму и времену извођења радова, врсти радова и осталим подацима, односно није вођена адекватна евиденција на терену којом би се потврдило да су изведени радови, нити је достављен доказ да је именован надзорни орган што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 559 хиљада динара по рачунима ПАН ЕКСПРЕС, Лучани, евидентирани су на економској класификацији 423911 – остале опште услуге, уместо на 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за чишћење канала потока и осталих водотокова у износу 559 хиљада динара планирани су и извршени са раздела месне заједнице уместо са раздела ЈП Дирекција за изградњу Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему

*Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Горња Краварица да: обавезе преузимају на основу закљученог уговора или другог писаног акта уз обезбеђивање конкуренције; контролним поступцима спрече извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација и расходе планирају и евидентирају у складу са организационом и економском класификацијом.*

*МЗ Лучани.* Приказано је извршење у износу 381 хиљада динара за услуге чишћења канала потока од „Комуналца“ до средње школе по рачуну ПАН ЕКСПРЕС, Лучани. Са добављачем није закључен уговор, нити је спроведен поступак прикупљања понуда. Расход је извршен на основу рачуна број 2804-300 од 27.12.2016. године у износу 381 хиљада динара. Уз рачун је достављена радна листа број 71/15 на којој је наведен рад машина по данима и времену вршења услуге, али не тачна спецификација обављених радова сваког дана. Нису достављене појединачне радне листе за сваки дан. Радна листа гласи на општину Лучани а не на месну заједницу Лучани.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- МЗ Лучани извршила је расходе за остале опште услуге (чишћење канала потока) у износу 381 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције и закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 39. став 3. и 6. Закона о јавним набавкама и 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Лучани извршила је плаћање у износу 381 хиљада динара на основу рачуна ПАН ЕКСПРЕС, Лучани са збирном радном листом која гласи на општину Лучани на којој је наведен број сати радних машина по данима без података о тачној локацији изведених радова, без података о врсти радова и осталим подацима, нису достављени дневни радни листови, односно није вођена адекватна евиденција на терену којом би се потврдило да су изведени радови, нити је достављен доказ да је именован надзорни орган што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 381 хиљада динара по рачунима ПАН ЕКСПРЕС, Лучани, евидентирани су на економској класификацији 423911 – остале опште услуге, уместо на 425000 –

текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расходи за чишћење канала потока у износу 381 хиљада динара планирани су и извршени са раздела месне заједнице уместо са раздела ЈП Дирекција за изградњу Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему

*Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Лучани да: обавезе преузимају на основу закљученог уговора или другог писаног акта уз обезбеђивање конкуренције; контролним поступцима спрече извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација и расходе планирају и евидентирају у складу са организационом и економском класификацијом.*

*МЗ Турица.*

Приказано је извршење у износу 102 хиљаде динара. Узоркованим рачуном ПР Броћић Душан бр. 2/2016 од 14.03.2016. године. у износу 79 хиљада динара приказан је рад скипа на поправци пута и превоз и набавка шута. Уз рачун је достављен радни налог бр. 1/2016 са локацијом и временом вршења услуге тј рада скипа, али нису достављене превознице за превоз и набавку шута, мерни листови и тд.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- МЗ Турица извршила је расходе за остале опште услуге (поправка пута) у износу 79 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције и закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 39. став 3. и 6. Закона о јавним набавкама и 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Турица извршила је плаћање у износу 79 хиљада динара на основу рачуна ПР Броћић Душан бр. 2/2016 од 14.03.2016. године. без мерних листова и превозница за превоз шута и без података о тачној локацији где је исти уграђен односно није вођена адекватна евиденција на терену којом би се потврдило да су изведени радови, нити је достављен доказ да је именован надзорни орган што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 79 хиљада динара за поправку и насипање путева евидентирани су на економској класификацији 423911 – остале опште услуге, уместо на 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за поправку и насипање путева у износу 79 хиљада динара планирани су и извршени са раздела месне заједнице уместо са раздела ЈП Дирекција за изградњу Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему

*Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Турица да: обавезе преузимају на основу закљученог уговора или другог писаног акта уз обезбеђивање конкуренције; контролним поступцима спрече извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација и расходе планирају и евидентирају у складу са организационом и економском класификацијом*

*МЗ Кошани.* Приказано је извршење у износу 130 хиљада динара за превоз шута за насипање путева по рачуну Cargo & comp превоз тере, Гуча број 0004 од 28.10.2016. године. Уз рачун нису достављене превознице са количином, и временом вршења услуге, нити постоје подаци о тачној локацији где и када је шут превезен и уграђен .

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- МЗ Кошани извршила је расходе за остале опште услуге (превоз шута за насипање путева) у износу 130 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције и закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно члану 39. став 3. и 6. Закона о јавним набавкама и 56. став 2. и 57. Закона о буџетском систему;

- МЗ Кошани извршила је плаћање у износу 130 хиљада динара на основу рачуна Cargo&comp превоз тере, Гуча број 0004 од 28.10.2016. године без превозница са количином и временом вршења услуге превоза шута и без података о тачној локацији где је исти превезен и уграђен односно није вођена адекватна евиденција на терену којом би се потврдило да су изведене услуге, нити је достављен доказ да је именован надзорни орган што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 130 хиљада динара за превоз шута за насипање путева евидентирани су на економској класификацији 423911 – остале опште услуге, уместо на 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Расходи за превоз шута и насипање путева у износу 130 хиљада динара планирани су и извршени са раздела месне заједнице уместо са раздела ЈП Дирекција за изградњу Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему

*Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Кошани да: обавезе преузимају на основу закљученог уговора или другог писаног акта уз обезбеђивање конкуренције; контролним поступцима спрече извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација и расходе планирају и евидентирају у складу са организационом и економском класификацијом*

*МЗ Негришори.* Приказано је извршење у износу 50 хиљада динара за уређење гробља по рачуну СЗУР Откос, Лучани број 07/16 од 30.05.2016. године у паушалном износу. Уз рачун није достављен радни налог са тачном количином и ценом по јединици, врстом, даном, временом и тачном локацијом вршења услуге..

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- МЗ Негришори извршила је плаћање у износу 50 хиљада динара за уређење гробља иако је познат крајњи корисник (одржавање плаћају закупци гробних места) тј. плаћање је извршено без правног основа, што је супротно члану 24. Закона о комуналним делатностима, члановима од 16 до 19. Одлуке о сахрањивањима и гробљима на територији општине Лучани број 06-7/94-01 од 7.3.1994. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- МЗ Негришори извршила је расходе за остале опште услуге (уређење гробља) у износу 50 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције и закљученог уговора или другог писаног акта, што је супротно члану 39. став 3. и 6. Закона о јавним набавкама и 56. став 2. и 57. Закона о буџетском систему;
- МЗ Негришори извршила је плаћање у износу 50 хиљада динара на основу рачуна СЗУР Откос, Лучани број 07/16 од 30.05.2016. године у паушалном износу без достављеног радног налога са тачном количином и ценом по јединици, врстом, даном, временом и тачном локацијом вршења услуге, односно није вођена адекватна евиденција на терену којом би се потврдило извршење услуге, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 50 хиљада динара за уређење гробља евидентирани су на економској класификацији 423911 – остале опште услуге, уместо на 424000 – специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Према Закону о комуналним делатностима комуналну делатност производња и дистрибуција воде, линијски превоз и сахрањивање обављају искључиво јавна предузећа тако да је овај расход у износу 50 хиљада динара планиран са позиција месних заједница уместо на позицијама ЈП супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Негришори да: *расходе извршавају уколико је правни основ у складу са Законом; обавезе преузимају на основу закљученог уговора или другог писаног акта уз обезбеђивање конкуренције; контролним поступцима спрече извршавање расхода уколико није достављена комплетна документација и расходе планирају и евидентирају у складу са економском и организационом класификацијом.*

#### **Ризик за ИКБС**

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или уговора без уговорене вредности, постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Уколико се настави са закључивањем уговора који нису у складу са моделом уговора, јавља се ризик да набављене услуге не одржавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се приликом закључивање уговора чији обавезе доспевају у две буџетске године не садрже одредбу да ће се расходи у наредној години извршавати до износа средстава одобрених за те намене Одлуком о буџету постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се за послове који трају у континуитету целе године или који су из делатности корисника буџетских средстава, закључују уговори о привремено-повременим пословима, јавља се ризик флукуације запослених и неквалитетног обављања радних задатака.

Уколико се приликом именовања директора не расписује јавни конкурс и не поштује процедура и услови које кандидат треба да испуни јавља се ризик да ће се именовати лице које није стручно и компетентно.

Уколико се настави са плаћањем накнада члановима Управног и Надзорног одбора без акта којим се утврђује висина као и коришћењем средстава репрезентације без Правилника, јавља се ризик од прекомерног и ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са извршавањем расхода за информисање и обавештавање јавности без спровођења конкурса постоји ризик да ће се средства медијима одобравати без утврђених критеријума.

Уколико се настави са извршавањем расхода који су у супротности са другим актима постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава без правног основа.

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Извршавањем расхода који нису из обављања делатности корисника повећава се ризик преузимања обавеза и извршавања расхода без правног основа и без вршења контроле трошења средстава.

Уколико се настави са погрешним евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Уколико се настави са плаћањем бонова за исхрану организаторима Сабора трубача без плаћања пореза на доходак јавља се ризик од непријављивања и неизмиривања јавних прихода.

#### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да: (1) обавезе преузимају на основу уговора или другог писаног акта са уговореном вредношћу и спецификацијом услуга које су саставни део уговора и садрже и јединичне цене и количине наручених услуга уз поштовање одредби Закона о јавним набавкама; (2) уговори које закључују буду у складу са

моделима уговора који су предвиђени конкурсном документацијом; (3) вишегодишње уговоре закључују у складу са Законом о буџетском систему; (4) уговоре о привремено повременим пословима закључују у складу са одредбама Закона о раду; (5) приликом именовања директора расписују јавни конкурс и поштују процедуру и услове из Статута и Закона о култури о условима који исти треба да испуњава; (6) не врше именовање директора по Уговору о допунском раду са непуним радним временом; (7) донесу интерна акта о коришћењу репрезентације и о висини накнаде члановима Управног и Надзорног одбора; (8) финансирање медија врше у складу са Законом о јавном информисању и медијима; (9) преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским прописима и интерним актима; (10) плаћања врше на основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима; (11) контролним посуцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; (12) не преузимају обавезе и извршавају расходе уколико нису из њихове надлежности; (13) расходе евидентирају у складу са економском и организационом класификацијом и (14) обрачунавају и плаћају порез на доходак у складу за законским прописима

### 5.1.3.9. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела број 36: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	28.287	28.287	26.771	44.215	156	165
2	ЈП Дирекција за изградњу	25.335	25.335	23.971	6.718	27	28
3	Центар за културу и спорт	2.997	2.997	2.122	2.122	71	100
4	Предшколска установа	690	690	655	455	66	69
5	Туристичка организација	300	300	255	255	85	100
6	Месне заједнице	9.500	9.500	9.225	150	2	2
	<b>Укупно организационе</b>	<b>67.109</b>	<b>67.109</b>	<b>62.999</b>	<b>53.915</b>	<b>80</b>	<b>86</b>
	<b>УКУПНО - група 424000</b>	<b>68.214</b>	<b>68.214</b>	<b>64.090</b>	<b>55.006</b>	<b>81</b>	<b>86</b>

У главној књизи Трезора на позицијама од 123 до 129 које се односе на ЈП Дирекцију за изградњу приказано је извршење на име општинског и међуопштинског система за водоснабдевање Рзав у укупном износу 9.569 хиљада динара, а да Дирекција ово извршење није приказала у својим пословним књигама нити у годишњим финансијским извештајима за 2016. годину. Од овог извршења износ од 594 хиљада динара се односи на групу конта.

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 26.771 хиљада динара.

*(1) Заштита биља 424112.* Приказано је извршење у износу 1.829 хиљада динара, а односи се на исплату накнаде за 32 стрелаца на противградној заштити у месечним нето износима осам хиљада динара (шест месеци) а на основу списка лица који је доставио Републички хидрометеоролошки завод број 924-190 од 16.12.2016. године и на основу Решења од 23.12.2016. године (без броја).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- извршено је плаћање у износу 1.829 хиљада динара на име накнаде за 32 стрелаца на противградној заштити, а да исто није предвиђено донетим Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Лучани за 2016. годину, на који је добијена претходна сагласност Министарства, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју и
- Извршено је планирање и евидентирање расхода у износу 1.829 хиљада динара на име накнаде за 32 противградна стрелца супротно 14. Закону о одбрани од града и тачки 8 Упуства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекцијама за 2017 и 2018. годину по коме је прописано да се средства за финансирање система одбране



од града обезбеђују у буџету РС, а тиме и финансирање месечне накнаде за ангажовање извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да у Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја уврсте све мере подршке које ће финансирати и да извршавају расходе код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима.*

(2) *Здравствена заштита по уговору 424311.* Приказано је извршење у износу 648 хиљада динара по основу по основу плаћања за обављање послова стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти – мртвозорства. Председница општина Лучани је за обављање послова стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти – мртвозорство донела Решење број 221/2015-II од 24.12.2015. године којим се одређују лекари за обављање ових послова. Исплата је вршена на основу извештаја лекара и потврде о смрти коју је издао Дом здраља.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање за обављање** послова стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти – мртвозорство у износу 648 хиљада динара без закљученог уговора са лекарима што је супротно 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.*

(3) *Услуге одржавања аутопутева 424411.* Приказано је извршење у износу 19.436 хиљада динара. Закључен је уговор број 401-00-01541/2/2016-14 од 27.6.2016. године (II-400-349 од 12.7.2016. године) између Министарства пољопривреде и заштите животне средине и општине Лучани о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева. Чланом 2 уговора Министарство обезбеђује средства у износу 7.691 хиљада динара без ПДВ-а за уређење пољских путева укупне површине 43.050 м<sup>2</sup> на територији општине Лучани. Према члану 4. укупна вредност радова која ће се извести износи 15.895 хиљада динара без ПДВ-а од чега је обавеза општине Лучани 8.204 хиљаде динара без ПДВ-а. Према предмјеру и предрачуну радови ће се изводити на путним правцима у 13 месних заједница. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је уговор број 404-37/2016-06 од 12.10.2016. године са „Путеви“доо Лучани за радове на уређењу пољских путева на територији општине Лучани за 2016. годину у износу 15.824 хиљаде динара без ПДВ-а односно 18.988 хиљада динара са ПДВ-ом. Достављена је окончана ситуација број 847/1 од 25.11.2016. године у износу 18.988 хиљада динара са ПДВ-ом. Према грађевинском дневнику радови су отпочели 24.10.2016. године и завршени 23.11.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Уговор број 404-37/2016-06 од 12.10.2016. године са „Путеви“доо Лучани за радове на уређењу пољских путева на територији општине Лучани за 2016. годину у износу 15.824 хиљаде динара без ПДВ-а односно 18.988 хиљада динара са ПДВ-ом закључио је председник општине, плаћања су вршена са позиција Општинске управе, а основано је јавно предузеће Дирекција за изградњу коме је поверено управљање путевима, односно средства су требала бити планирана и извршена са раздела јавног предузећа Дирекција за изградњу што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Одлука о путевима број 06-47/09-02 од 30.10.2009. године није усклађена са Законом о путевима јер управљач пута не може бити месна заједница из разлога што она није регистрована за обављање делатности управљања путем а и управљање јавним путевима обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који су регистровани за обављање делатности управљања јавним путем што је супротно члановима;

- Закључен је Уговор и извршено је плаћање за вршење стручног надзора над извођењем радова на уређењу пољских путева на територији општине Лучани за 2016. годину у укупном износу 585 хиљада динара, што је супротно са чланом 9. Одлуке о подели ЈП „Дирекције за изградњу и комуналну делатност“ Лучани и оснивању јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Лучани и Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Лучани број 06-65-2/2012-02 од 19.11.2012. којом је предвиђено да надзор на изградњи и одржавању некатегорисаних путева врши ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани односно плаћање је извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да одржавање путева врше преко јавног предузећа коме су поверени ови послови; да своја интерна акта ускладе са законским прописима и да расходе извршавају само уколико је правни основ у складу са важећим законским прописима.*

(4) *Остале специјализоване услуге.* Приказано је извршење у износу 4.292 хиљаде динара *Позиција 64.* Приказано је извршење у износу 3.419 хиљада динара.

*Отклањање последица елементарних непогода.* Председник општине, на предлог Штаба за ванредне ситуације, донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације општине Лучане број 06-5/2016-II од 7.3.2016. године. Према писаној информацији ванредна ситуација до дана вршења ревизије није укинута односно није донета Одлука о укидању ванредне ситуације због препоруке ЈП „Србија воде“ јер је започета инвестиција изградње бедема за заштиту од поплава у Лучанима.

Донето је Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве број 06-26-8/2016-III од 9.6.2016. године којом се одобравају средства директном буџетском кориснику Општинској управи у износу 593 хиљаде динара и увећава за овај износ апропријације (функција 220-цивилна одбрана, економска класификација 424911 остале специјализоване услуге) на име измирења обавеза за извршене услуге ради санације штета насталих услед елементарних непогода-поплаве. Извршено је плаћање по рачуну-отпремници 100-80 од 4.5.2016. године „Ratko Mitrović construction“ доо Чачак у износу 559 хиљада динара за радове на поправци моста у Котражи.

Донето је Решење о одобравању средстава број 400-187/16-II од 5.4.2016. године у износу 1.463 хиљаде динара на име измирења обавеза за извршене услуге ради санације штета насталих услед елементарних непогода-поплавеи то: (1) по рачунима САПР „Страњанчевић Владе“ Живица у укупном износу 703 хиљаде динара (осам фактура) за услуге рада скипа, набавке и превоза материјала; (2) по рачунима ЗР „Вучићевић скип“ Дљин у укупном износу 189 хиљада динара (12 фактура) за услуге рада скипа и превоза отпадног материјала; (3) по рачунима ЗГР „Скип“ Чачак у укупном износу 148 хиљада динара (шест рачуна) за извршење радове на чишћењу канала, пропуста и израде бедема; (4) по рачуну ГР „Габоровић“ Тучково у износу 100 хиљада динара за превоз материјала на релацији Јелен до Ђераћ и (5) по рачуну „Панекспрес“ Лучани у износу 323 хиљаде динара за услуге рада машина на превозу материјала и рада багера и утоваривача.

Извршено је плаћање по рачуну број 61-056-2 од 24.9.2016. године од „Страњанци“ доо Живица у износу 433 хиљаде динара за набавку шута и ломљеног камена.

*Позиција 76.* Приказано је извршење у износу 873 хиљаде динара за услуге израде Плана генералне регулације „Инфоплан“ доо Аранђеловац. Извршено је плаћање по основу 3 рачуна овог предузећа за плаћање IV, V и VI рате у износу од по 291 хиљада динара. Закључен је уговор број 400-332/10-1 од 13.12.2010. године са „Инфоплан“ доо Аранђеловац након спроведеног поступка јавне набавке, за услуге израде Плана генералне регулације за насељено место Гуча у износу 1.746 хиљада динара са ПДВ-ом. Према члану 14. извршилац ће услугу извршити у року од 5 месеци од дана увођења у посао а даном увођења у посао се сматра дан закључења уговора.

Закључен је Анекс уговора број 400-332/2010-I од 13.2.2015. године о изради Плана генералне регулације за насељено место Гуча којим се у члану 2. наводи да је извршилац услуге већим делом извршио своју уговорну обавезу израде Нацрта плана генералне регулације тако што је припремио Нацрт и поступио по примедбама Комисије за планове, обављен је поступак јавног увида и што је извршилац услуге дао писане одговоре на примедбе које су општини Лучани достављени након јавног увида. По овом уговору у току 2015. године плаћено је 873 хиљаде динара и у току 2016. године у износу 873 хиљаде динара. Одлуком СО Лучани број 06-1-1/2016-I од 5.1.2016. године усвојен је План генералне регулације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- извршено је плаћање најмање у износу 2.489 хиљада динара по рачунима добављача за услуге отклањања последица елементарних непогода без спроведеног поступка јавне набавке супротно члану 31, 39 и 131. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- у току ревизије нису достављени докази да су радови који су фактурисани по рачунима САПР „Страњанчевић Владе“ Живица, ЗР „Вучићевић скип“ Дљин, ЗГР „Скип“ Чачак, ГР „Габоровић“ Тучково, „Панекспрес“ Лучани, „Ratko Mitrović construction“ доо, Чачак „Страњанци“ доо Живица у укупном износу 2.489 хиљада динара ради отклањања последица елементарних непогода изведени у вредностима које су фактурисане, без радних налога, дневника и остале пратеће документације којом се потврђује да су радови изведени, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање по рачунима добављача у износу 2.489 хиљада динара за радове на отклањању последица елементарних непогода (насипање путева, поправка моста и сл) са групе 424000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавање што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршене су услуге на санацији штета насталих услед елементарних непогода-поплаве и извршено је плаћање по рачуну-отпремници 100-80 од 4.5.2016. године „Ratko Mitrović construction“ доо Чачак у износу 559 хиљада динара за радове на поправци моста у Котражи а да у тренутку преузимања обавеза нису обезбеђена средства на апропријацији што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Председник општине донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације општине Лучане број 06-5/2016-II од 7.3.2016. године. Према писаној информацији ванредна ситуација до дана вршења ревизије није укинута односно није донета Одлука о укидању ванредне ситуације иако је престала опасност што је супротно члану 30. Закона о ванредним ситуацијама;
- у току ревизије нису достављени докази да је донета Процена угрожености и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама што је супротно члану 15 став 1 тачка 10 и члану 48 став 2 Закона о ванредним ситуацијама;
- Закључен је уговор број 400-332/10-1 од 13.12.2010. године са „Инфоплан“ доо Аранђеловац, за услуге израде Плана генералне регулације за насељено место Гуча са роком извршења услуга пет месеци од дана увођења у посао а да се даном увођења у посао сматра датум закључења уговора а да нису наплаћене новчане казне и пенали за прекорачење уговореног рока нити је достављен доказ да извршилац није одговоран за прекорачење уговора;
- Извршена је набавка услуга израде Плана генералне регулације за насељено место Гуча у 2016. години у износу 873 хиљаде динара (укупно по овом уговору је плаћено 1.746

хиљада динара) са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са група 511000 зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да поштују одредбе Закона о јавним набавкама и Закона о ванредним ситуацијама приликом преузимања обавеза за отклањање елементарних непогода, да приликом проглашења и укидања ванредне ситуације поступају ускладу са законским прописима, да се донесе Процена угрожености и План заштите и спашавања у ванредним ситуацијама да донесу да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације да поштују одредбе закљученог уговора и да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**(2) ЈП Дирекција за изградњу.** Приказано је извршење у износу 23.971 хиљада динара.

*(1) Услуге одржавања аутопутева.* Приказано је извршење 23.381 хиљада динара.

*Хоризонтална сигнализација.* Закључен је уговор број 8/16-10 од 7.7.2016. године за услуге на одржавању хоризонталне сигнализације у општини Лучани са „Марк интегра“ доо Расна, Пожега у износу 312 хиљаде динара без ПДВ-а (375 хиљада динара са ПДВ-ом) након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 8/16. Извршено је плаћање по окончаној ситуацији број 33-1 од 4.8.2016. године у износу 312 хиљаде динара без ПДВ-а.

*Вертикална сигнализација.* Закључен је уговор број 7/16-9 од 6.7.2016. године за набавку добара за одржавање путева-вертикална сигнализација у општини Лучани са „Сигнализација“ доо Крагујевац у износу 333 хиљаде динара без ПДВ-а (399 хиљада динара са ПДВ-ом) након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 7/16. Извршено је плаћање по рачуну број 85 од 1.8.2016. године у износу 399 хиљада динара са ПДВ-ом.

*Крпљење ударних рупа.* Закључен је уговор број 1/16-8 од 19.7.2016. године за набавку радова на крпљењу ударних рупа на локалним путевима и улицама у општини Лучани са „Ratko Mitrović construction“ доо Чачак у износу 4.150 хиљада динара без ПДВ-а (4.980 хиљада динара са ПДВ-ом) након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 1/16. Испостављена је окончана ситуација број од 16.11.2016. године у износу 1.482 хиљаде динара без ПДВ-а (укупно изведени радови по уговору 4.150 хиљада динара).

Према првој верзији грађевинског дневника достављене су стране дневника којима се потврђује да је извођења радова обављано 1.8.2016.- 11.8.2016. године а према другој верзији грађевинског дневника радови су започети 1.8.2016. године и завршени 10.12.2016. године иако је окончана ситуација испостављена 16.11.2016. године.

*Радови на асфалтирању пута у МЗ Ртари.* Спроведен је поступак јавне набавке у отвореном поступку и закључен уговор број 2/16-9 од 2.9.2016. године са „Путеви“ ад Чачак у износу 4.565 хиљада динара без ПДВ-а (према члану 10. Закона о ПДВ-у наручилац је у обавези да обрачуна и плати ПДВ у износу 913 хиљаде динара). Закључен је уговор о заједничком финансирању радова на асфалтирању пута у МЗ Ртари између ЈП Дирекција за изградњу, МЗ Ртари и општине Лучани којим се уређују међусобни односи уговорних страна у заједничком финансирању радова. Према члану 2. Уговора предрачунска вредност радова износи 4.616 хиљада динара без ПДВ-а (5.539 хиљада динара са ПДВ-а) од чега је учешће инвеститора (Дирекција за изградњу) и суинвеститора (МЗ Ртари) 50% односно 2.769 хиљада динара. Учешће МЗ Ртари се обезбеђује од учешћа грађана у износу 2.332 хиљаде динара и средствима самодоприноса 437 хиљада динара.

Испостављена је окончана ситуација од 20.9.2016. године у износу 4.565 хиљада динара без ПДВ-а. Наручилац је обрачунао и платио ПДВ у износу.

*Радови на асфалтирању пута у МЗ Лис.* Спроведен је поступак јавне набавке у отвореном поступку и закључен уговор број 5/16-8 од 27.10.2016. године са „Ratko Mitrović construction“ доо Чачак у износу 3.150 хиљада динара без ПДВ-а (према члану 10. Закона о ПДВ-у наручилац је у обавези да обрачуна и плати ПДВ у износу 630 хиљада динара).



Закључен је уговор број 1711 од 2.9.2016. године о заједничком финансирању радова на асфалтирању пута у МЗ Лис између ЈП Дирекција за изградњу, МЗ Лис и општине Лучани. Према члану 2. Уговора предрачунска вредност радова износи 3.333 хиљаде динара без ПДВ-а (4.000 хиљада динара са ПДВ-а) од чега је учешће инвеститора (Дирекција за изградњу) и суинвеститора (МЗ Лис) 50% односно 2.000 хиљада динара. Учешће МЗ Лис се обезбеђује од учешћа грађана у износу 2.000 хиљада динара.

Испостављена је окончана ситуација од 14.11.2016. године у износу 3.134 хиљаде динара без ПДВ-а. Наручилац је обрачунао и платио ПДВ у износу 627 хиљада динара.

*Радови на асфалтирању пута у МЗ Негришори.* Спроведен је поступак јавне набавке у отвореном поступку и закључен уговор број 3/16-8 од 2.9.2016. године са „Ratko Mitrović construction“ доо Чачак у износу 3.000 хиљада динара без ПДВ-а (према члану 10. Закона о ПДВ-у наручилац је у обавези да обрачуна и плати ПДВ у износу 600 хиљада динара). Закључен је уговор број 1367/1 од 13.7.2016. године о заједничком финансирању радова на асфалтирању пута у МЗ Негришори између ЈП Дирекција за изградњу, МЗ Негришори и општине Лучани којим се уређују међусобни односи уговорних страна у заједничком финансирању радова. Према члану 2. Уговора предрачунска вредност радова износи 3.000 хиљада динара без ПДВ-а (3.600 хиљада динара са ПДВ-а) од чега је учешће инвеститора (Дирекција за изградњу) и суинвеститора (МЗ Лис) 50% односно 1.800 хиљада динара.

Закључен је Анекс овог уговора број 2060/1 од 8.11.2016. године у којем се наводи да вредност радова износи 3.000 хиљада динара без ПДВ-а (3.597 хиљада динара са ПДВ-а) од чега је учешће инвеститора (Дирекција за изградњу) 56,66% односно 2.038 хиљада динара и суинвеститора (МЗ Негришори) 43,34% односно 1.559 хиљада динара. Учешће МЗ Лис се обезбеђује од учешћа грађана у износу 1.109 хиљада динара и средствима самодоприноса у износу 450 хиљада динара.

Испостављена је окончана ситуација од 04.11.2016. године у износу 3.994 хиљаде динара без ПДВ-а. Наручилац је обрачунао и платио ПДВ у износу 600 хиљада динара.

*Остале специјализоване услуге 424911.*

*Изградња магацина уз објекат на плацу у Гучи.* Извршено је плаћање по рачуну број 661-2928 од 20.4.2015. године „Панекспрес“ доо Дљин за извођење радова на изградњи магацина уз објекат на плацу у Гучи (израда армирано бетонске плоче, зидање зидова бетонским блоковима, израда кровне конструкције, уградња врата и прозора и други радови) у износу 236 хиљада динара. Уз рачун је достављена радна листа број 12/15 од 20.4.2015. године од стране лица које је контролисало радове испред Дирекције за изградњу али лице које је контролисало радове није поседовало лиценцу. У току ревизије нису достављени докази да је упућен допис према надлежном одељењу Општинске управе за прибављене документације и нити да је прибављена дозвола за извођење радова.

*Санација клизишта.* Извршено је плаћање по рачуну број 95-00001 од 5.1.2016. године САПР „Страњанчевић Владе“ Живица у износу 157 хиљада динара за услуге рада багера на санацији клизишта на општинском путу Белица-Јанковићи-Драгачица. Уз рачун је достављен радни налог број 23/2015 од 15.12.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У току ревизије достављена су две верзије грађевинског дневника за извођење радова на крпљењу рупа са различитим описима радова по данима и према првој верзији дневника достављене су стране дневника којима се потврђује да је извођења радова обављано 1.8.2016.-11.8.2016. године, а према другој верзији грађевинског дневника радови су започети 1.8.2016. године и завршени 10.12.2016. године;
- Испостављена је окончана ситуација у износу 1.482 хиљаде динара без ПДВ-а за извођење радова на крпљењу рупа 16.11.2016. године, а према грађевинском дневнику радови су завршени 10.12.2016. године односно испостављена је окончана ситуација пре



него што су радови завршени и плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- Набављени су радови и извршено је плаћање у износу 11.693 хиљаде динара без ПДВ-а за радове на инвестиционом одржавању-на асфалтирању путева у МЗ Ртари, Негришори и Лис без доказа да је прибављено одобрење за извођење радова или грађевинска дозвола и без доказа да је упућен допис према надлежном Одељењу Општинске управе за добијање истих, за пријаву радова и слично што је супротно 135-138. и 145. Закона о планирању и изградњи и 56. Закона о буџетском систему;
- Набављени су радови и извршено је плаћање по рачунима за асфалтирање путева (капитално одржавање) у МЗ Ртари, Негришори и Лис и пута Котража Луковићи у укупном износу 17.017 хиљада динара са групе 424000-специјализоване услуге уместо са групе 511000-зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Грађани су вршили уплату средстава на име учешћа у инвестиционим радовима по МЗ Ртари, Лис и Негришори у износу 5.441 хиљаде динара на подрачун месне заједнице уместо да се отвори депозитни рачун за донације од стране физичких лица;
- Грађевински дневник за асфалтирање пута у МЗ Ртари није потписан од стране лиценцираног лица ни као надзорног органа испред наручиоца ни као руководиоца радова испред извођача радова односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације у износу 4.565 хиљада динара без ПДВ-а супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је плаћање по рачуну број 661-2928 од 20.4.2015. године за извођење радова на изградњи магацина уз објекат на плацу у Гучи у износу 236 хиљада динара без писаног уговора и без обезбеђивања конкуренције и доказа да су радови набављени по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Став 2 Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачуну број 661-2928 од 20.4.2015. године за извођење радова на изградњи магацина уз објеката на плацу у Гучи (израда армирано бетонске плоче, зидање зидова бетонским блоковима, израда кровне конструкције, уградња врата и прозора и други радови) у износу 236 хиљада динара а да у току ревизије нису достављени докази да је упућен допис према надлежном Одељењу Општинске управе, да је прибављено одобрење за извођење радова и слично што је супротно 145. Закона о планирању и изградњи и 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачуну број 661-2928 од 20.4.2015. године за извођење радова на изградњи магацина уз објеката на плацу у Гучи у износу 236 хиљада динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе 511000-зграде и грађевински објекти што је супротно што је супротно члану 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Извршено је плаћање по рачуну број 95-00001 од 5.1.2016. године САПР „Страњанчевић Владе“ Живица у износу 157 хиљада динара за услуге рада багера на санацији клизишта на општинском путу Белица-Јанковићи-Драгачица без писаног уговора и без обезбеђивања конкуренције и доказа да су радови набављени по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Став 2 Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима да извођење инвестиционих радова обављају на основу прибављених грађевинских дозвола, одобрења за извођење радове и осталих докумената; да плаћање врше по окончаним ситуацијама након извођења свих уговорених радова односно да плаћања вршена основу валидне рачуноводствене документације; да грађевинске дневнике и књиге воде ус кладу са законским прописима; да радове набављају на основу писаног уговора*

или неког другог правног акта и да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем  
**(3) ПУ „Наша радост“ Лучани.** Приказано је извршење у износу 655 хиљаде динара и то:  
(1) 424331 у износу 437 хиљада динара и (2) 424911 у износу 217 хиљада динара.

Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе *Наша радост*.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- закључен уговор број 1223/1 од 11.4.2011. године и анекси број 5. и 6. са Заводом за јавно здравље Чачак за услуге контроле намирница (једанпут месечно) испитивање брисева; санитарних прегледа запослених; дератизације, дезинфекције и дезинсекције без уговорене вредности што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима, члану 54 и 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање по рачуну/отпремници број 4 од 1.8.2016. године за услуге одржавања објекта-услуге хобловања и лакирања паркета у износу 200 хиљада динара са групе 424000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавања што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Наша радост да уговоре закључују са уговореном вредношћу и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**(4) Туристичка организација.** Приказано је извршење у износу 255 хиљаде динара.

Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Драгачево Гуча.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су неправилности:**

- Извршено је плаћање по рачуну САПР“Благојевић“ у износу 55 хиљада динара са групе конта 422000-трошкови путовања за услуге превоза Трубачког оркестра Марка Трнавца у Бања Луку иако је закључен уговор број 3. од 7.9.2016. године са Агенцијом „Londriana“ Младеновац за ангажовање трубачког оркестра Марка Трнавца на промоцији општине Лучани на Међународном сајму туризма и здравља у Бања Луци односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да финансирање пројеката у области културе врше у складу са Законом о култури и Законом о удружењима и да врше плаћање по рачунима за услуге чији је прави основ у складу са важећим законским прописима.*

**(5) Месне заједнице.** Приказано је извршење у износу 9.225 хиљада динара.

*МЗ Котража* . Приказано је извршење у износу 673 хиљаде динара. Извршено је плаћање по рачуну број 109-191 од 26.9.2016. године „Ratko Mitrović Construction“ доо Чачак за набавку АБ цеви (9 комада) у износу 132 хиљаде динара. У току ревизије нису достављени докази да ли су и где цеви уграђене.

Извршено је плаћање по рачунима 16-365-02458Л од 2.9.2016. године у износу 35 хиљада динара и 16-365-02603Л од 16.9.2016. године и 23 хиљаде динара „Хидрокомерц“ доо Лучани за набавку цеви ТПЕ и АБ цеви. У току ревизије нису достављени докази да ли су и где цеви уграђене.

Извршено је плаћање по рачунима 29-0041-1 од 18.8.2016. године у износу 29 хиљада динара, 96-0033 од 7.7.2016. године у износу 139 хиљада динара и 65-0011 од 27.4.2016. године у износу 32 хиљаде динара и 83-0055 од 11.4.2016. године у износу 18 хиљада динара од „Страњанци“ доо Живица за набавку шута и ломљеног камена. У току ревизије нису достављени докази где је набављени материјал уграђен.

**МЗ Вича.** Приказано је извршење у износу 679 хиљада динара и то на економској класификацији 424411 у износу 485.300 динара, 424631 у износу 21 хиљада и 424911 у износу 172.800 .

*Услуге одржавања аутопутева 424411.* Извршено је плаћање по рачуну број 20-0026 од 7.6.2016. године „Страњанци“ доо Живица за набавку шута у износу 244 хиљаде динара, рачуну 36-053 од 20.9.2016. године у износу 117 хиљада динара, рачуну број 09-0062 од 30.9.2016. године у износу 35 хиљада динара, рачуну број 23-0080-1 од 24.11.2016. године у износу 35 хиљада динара и рачуну 32-0070-1 од 5.11.2016. године у износу 29 хиљада динара. По овим рачунима у току 2016. године је извршено плаћање у износу 331 хиљада динара. У току ревизије нису достављени докази где је набављени материјал уграђен.

Извршена је набавка услуга рада багера од САПР“Страњанчевић Владе“ Живица по рачунима 78-00039 од 26.10.2016. године у износу 88 хиљада динара и набавке превоза и уградње камена по рачуну број 60-0045 од 24.11.2016. године у износу 67 хиљада динара. Уз рачуне су достављени радни налози на којима је наведено на којим релацијама су радили багери и где је камен уграђен. Радни налог је потписан од стране председника Савета МЗ Вича.

**МЗ Каона.** У Годишњем финансијском извештају за МЗ Каона за групу конта 424000 приказано је извршење у износу 669 хиљада динара а према аналитичким картицама које су достављене извршење на овој групи конта је 808 хиљада динара.

*Услуге одржавања аутопутева 424411.* Приказано је извршење у износу 351 хиљада динара. Извршена је набавка услуга набавке и уградње тампона у засецима Чаршија, Тимок и Величићи од САПР“Страњанчевић Владе“ Живица по рачуну број 32-00022 од 20.5.2016. године у износу 90 хиљада динара. У Рачун је достављен радни налог који је потписао председника Савета МЗ.

*Остале специјализоване услуге 424911.* Приказано је извршење у износу 466 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну број 19/16 од 13.7.2016. године „Матовац“ доо Ивањица за рад машина на поправци пута за Величиће у износу 148 хиљада динара. Уз рачун је достављен Записник о извршеним грађевинским радовима на поправци пута у засеку Величићи од 13.7.2016. године који је потписао председник Савета МЗ али није извршена потврда од стране стручног лица количине и квалитета.

Извршено је плаћање по рачуну број 20-1/16 од 3.10.2016. године „Струја коп“ СГР Жича за рад машина на припрему камена у мајдану, превоз и санирање клизишта у износу 230 хиљада динара. Уз рачун је достављен Записник од 3.10.2016. године који је потписао председника Савета МЗ али није извршена потврда од стране стручног лица количине и квалитета.

На територији МЗ Каона налази је природно налазиште минералне сировине и врши се нелегална експлоатација од стране месних заједница односно није дефинисан носилац експлоатације које може бити привредно друштво, односно друго правно лице и предузетник којем је одобрена експлоатација резерви минералних сировина односно геотермалних ресурса од стране надлежног органа, без одобрења за експлоатацију минералних сировина нити је плаћана накнада за коришћење минералних сировина, односно врши се експлоатација минералних сировина Закону о рударству и геолошким истраживањима. Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС супротно члану 13 Закона о рударским и геолошким истраживањима;

**МЗ Горачићи.** Приказано је извршење у износу 316 хиљада динара на конту 424411 и 17 хиљада динара на конту 424631.

Извршено је плаћање по рачунима за набавку шута „Страњанци“ доо Живица и то: по рачуну број 20-0069 од 26.10.2016. године у износу 15 хиљада динара, рачуну 11-0029 од 16.6.2016.

године у износу 79 хиљада динара, рачуну број 75-0040 од 3.8.2016. године у износу 88 хиљада динара, рачуну број 49-0008-1 од 22.4.2016. године у износу 22 хиљаде динара. По рачунима за набавку шута у току 2016. године је извршено плаћање у износу 197 хиљада динара. У току ревизије нису достављени докази где је набављени материјал уграђен.

Извршено је плаћање по рачуну за набавку шута СПАР „Марковић“ Гуча број 20/16 од 31.10.2016. године у износу 18 хиљада динара.

Извршено је плаћање по рачуну број 30/2015 од 28.10.2015. године „СГР“ Скип“ Чачак у износу 72 хиљаде динара за услуге санације клизишта, ископа дренажног канала са попуњавањем каменом код школе. Нису достављени докази да су услуге извршене.

**МЗ Вучковица.** Приказано је извршење на овој групи конта је 230 хиљада динара.

Извршено је плаћање по рачуну број 96-0042-1 од 31.8.2016. године за набавку шута и ломљеног камена „Страњанци“ доо Живица у износу 68 хиљада динара. У току ревизије нису достављени докази где је набављени материјал уграђен.

Извршено је плаћање по рачуну број 26/2015 од 2.11.2015. године „Проинжењеринг“ доо Чачак у износу 154 хиљаде динара за услуге опсецања ударних рупа, набавку и уградњу асфалта АБ 11. Нису достављени докази да су услуге извршене.

**МЗ Горњи Дубац.** Приказано је извршење у износу 381 хиљада динара.

Извршено је плаћање по рачунима број 22-00187 од 1.4.2016. године у износу 98 хиљада динара и по рачуну број 22-00389 од 7.7.2016. године у износу 99 хиљада динара за набавку камена дробина од „Путеви“ доо Ивањица. У току ревизије нису достављени докази где је набављени материјал уграђен.

Извршено је плаћање по рачуну број 22/2015 од 4.10.2015. године „Проинжењеринг“ доо Чачак у износу 185 хиљада динара за услуге опсецања ударних рупа, набавку и уградњу асфалта АБ 11. Нису достављени докази да су услуге извршене.

**МЗ Турица.** У Годишњем финансијском извештају за МЗ Турица за групу конта 424000 приказано је извршење у износу 604 хиљада динара а према аналитичким картицама које су достављене извршење на овој групи конта је 652 хиљада динара

Приказано је извршење у износу 651 хиљаде динара и то на конту 424411 у износу 346 хиљада динара и на конту 424911 у износу 305 хиљада динара.

*Услуге одржавања аутопутева 424411.* Извршено је плаћање по рачуну број 66-0043 од 6.9.2016. године за набавку шута „Страњанци“ доо Живица у износу 218 хиљада динара. У току ревизије нису достављени докази где је набављени материјал уграђен.

*Остале специјализоване услуге 424911.* Извршено је плаћање по рачуну број 12/2016 од 14.6.2016. године ПР „Гавровић“ Пожега у износу 238 хиљада динара за услуге рада машине на ископу пута изнад клизишта. У прилогу је достављен радни налог број 1 у коме је наведено који су радови изведени али без количина и јединичних цена.

**МЗ Глог.** Приказано је извршење у износу 416 хиљада динара.

Извршено је плаћање по рачуну број 27/2015 од 3.11.2015. године „Проинжењеринг“ доо Чачак у износу 154 хиљаде динара за услуге опсецања ударних рупа, набавку и уградњу асфалта АБ 11. Нису достављени докази да су услуге извршене.

Извршено је плаћање по рачуну број 42-0051 од 19.9.2016. године у износу 89 хиљада динара, по рачуну број 42-0032 од 24.6.2016. године у износу 68 хиљада динара за набавку шута „Страњанци“ доо Живица. У току ревизије нису достављени докази где је набављени материјал уграђен.

**МЗ Тијање.** Приказано је извршење у износу 652 хиљаде динара.

Извршено је плаћање по рачуну број 42-0034/2 од 14.7.2016. године за набавку шута „Страњанци“ доо Живица у износу 258 хиљада динара. У току ревизије нису достављени докази где је набављени материјал уграђен.



Извршено је плаћање по рачуну 22-00038-1 од 25.10.2016. године од САПР“Страњанчевић Владе“ Живица у износу 494 хиљада динара за услуге набавке и превоза каменог агрегата (247м3). У току ревизије нису достављени докази где је набављени материјал уграђен.

**МЗ Дљин.** Приказано је извршење у износу 368 хиљада динара.

Извршено је плаћање по рачуну број 2524-490 од 28.12.2015. године „Панекспрес“доо Лучани у износу 134 хиљаде динара за рад грађевинске машине на разастирању шута у МЗ Дљин, засеок Симовићи. Уз рачун је достављена радна листа број 73/15 која је потписана од стране председника Савета МЗ.

Извршено је плаћање по рачуну број 16-105-00064 од 16.10.2016. године ЗР„Вучићевић скип“ Дљин у износу 143 хиљаде динара за радове на санацији клизишта. На рачуну који је потписао председника Савета МЗ наведено је да су фактурисани радови који су према информацији од Директора Дирекције изведени и које је уговорио Директор Дирекције.

**МЗ Негришори.** Приказано је извршење у износу 347 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну 48-0049 од 16.9.2016. године „Страњанци“ доо Живица у износу 297 хиљада динара за набавку шута. Рачун је потписан од стране председника савета месне заједнице али у току ревизије нису достављени докази на којим локацијама и у којим количинама је уграђен материјал.

**МЗ Лисице.** Приказано је извршење у износу 185 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачунима „Проинжењеринг“ доо Чачак по рачуну број 28/2015 у износу 154 хиљаде динара и по рачуну 39/2015 од 1.12.2015. године у износу 31 хиљада динара за услуге крпљења рупа.

**МЗ Пухово.** Приказано је извршење у износу 250 хиљада динара.

Извршено је плаћање по рачуну 80-0006 од 13.4.2016. године „Страњанци“ доо Живица у износу 141 хиљада динара за набавку шута и ломљеног камена.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка материјала (шута и камена) за одржавање путева и набавка услуга машина на превозу истог, услуга рада багера и слично, радова на санацији клизишта по месним заједницама у износу најмање 3.939 хиљада динара са позиција месне заједнице уместо да се спроведе поступак јавне набавке и изврши набавка са позиција ЈП Дирекција за изградњу општине Лучану што је супротно члану 2 тачка 50, члану 57 и 59. Закона о јавним путевима, 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 29. и 56. Закона о буџетском систему;
- Извршена је набавка цеви за потребе водоводне мреже и за пропусте поред путева од предузећа Хидрокомерц доо Лучани са позицијама месних заједница у износу најмање 190 хиљада динара уместо да се спроведе поступак јавне набавке што је супротно члану 31 и 39 Закона о јавним набавкама и 29. и 56 Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице су извршиле плаћање по рачунима „Проинжењеринг“доо Чачак у износу 678 хиљада динара за услуге опсецања ударних рупа, набавку и уградњу асфалта АБ 11 и то МЗ Вучковица у износу 154 хиљаде динара; МЗ Горњи Дубац у износу 185 хиљада динара; МЗ Глог у износу 154 хиљада динара и МЗ Лисице у износу 185 хиљада уместо да се изврши набавка са позиција ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани што је супротно члану члану 2 тачка 50, члану 57 и 59. Закона о јавним путевима, 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 29. и 56. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице су извршиле плаћање по рачунима у укупном износу 4.808 хиљада динара (Котража-408 хиљада динара, Вича-615 хиљада динара, Каона-468 хиљада динара, Горачићи-294 хиљаде динара, Вучковица-222 хиљаде динара, Горњи Дубац-382 хиљаде динара, Турица-456 хиљада динара, Глог-311 хиљаде динара, Тијање-752 хиљаде динара, Дљин-277 хиљада динара, Негришори-297 хиљада динара, Лисице-185 хиљаде динара и Пухово-141 хиљада динара) за набавку шута, тампона и ломљеног камена, рад машина на



одржавању путева, набавку асфалта за опсецање рупа, санација клизишта и ископа канала, набавку цеви без писаног уговора и без обезбеђивања конкуренције приликом наручивања услуга и без доказа да набавка није извршена по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена супротно члану 39. Став 3 Закона о јавним набавкама и члану 56. Став 2 Закона о буџетском систему;

- Месне заједнице су извршиле плаћање по рачунима у укупном износу 4.145 хиљада динара (Котража-408 хиљада динара, Вича-331 хиљада динара, Каона-468 хиљада динара, Горачићи-287 хиљаде динара, Вучковица-222 хиљаде динара, Горњи Дубац-382 хиљаде динара, Турица-218 хиљада динара, Глог-311 хиљаде динара, Тијање-752 хиљаде динара, Дљин-143 хиљада динара, Негришори-297 хиљада динара, Лисице-185 хиљаде динара и Пухово-141 хиљада динара) за набавку шута, тампона и ломљеног камена, рад машина на одржавању путева, набавку асфалта за опсецање рупа, набавку цеви без доказа да су добра набављена и где су и када уграђена, без радних налога, дневника и остале документације којом би се потврдиле количине и квалитет извршених услуга и без стручног надзора супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 Закона о буџетском систему;
- На територији МЗ Каона налази је природно налазиште камена и врши се нелегална експлоатација од стране месних заједница односно није дефинисан носилац експлоатације које може бити привредно друштво, односно друго правно лице и предузетник којем је одобрена експлоатација резерви минералних сировина односно геотермалних ресурса од стране надлежног органа, без одобрења за експлоатацију минералних сировина нити је плаћана накнада за коришћење минералних сировина, односно врши се експлоатација минералних сировина Законом о рударству и геолошким истраживањима и то супротно члану 2 став 1 тачке 7, 8, 22, 25, члану 4, 8, 52, 56, 57, 58. Закона о рударству и геолошким истраживањима;
- Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС супротно члану 13 Закона о рударским и геолошким истраживањима;
- У Годишњем финансијском извештају за МЗ Каона за групу конта 424000 приказано је извршење у износу 669 хиљада динара а према аналитичким картицама које су достављене извршење на овој групи конта је 808 хиљада динара и МЗ Турица приказано је извршење у износу 604 хиљада динара а према аналитичким картицама које су достављене извршење на овој групи конта је 652 хиљада динара што је супротно члану 7-10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и члану 6 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месне заједнице су вршиле плаћање по рачунима за одржавање путева, санацију клизишта и услуге рада машина, за набавку асфалта за опсецање ударних рупа у укупном износу 9.225 хиљада динара са групе конта 4240000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавање, и планирана су средства са позиција Месних заједница уместо са позиција ЈП Дирекције за изградњу, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани и Месних заједница да одржавање путева врше преко предузећа коме су поверени ови послови; да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта, да се приликом преузимања обавеза поштују одредбе Закона о јавним набавкама; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације односно на основу доказа да су радови изведени у количинама које су фактурисане и на основу потврде од стране надзорног органа у погледу*

квалитета изведених радова; да врше усклађивање евиденције месних заједница са преносима из буџета и да завршне рачуне састављају ускладу са извршењем које је приказано у пословним књигама; да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико се у Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја не уврсте све мере подршке које ће се финансирати, постоји ризик да ће се финансирати мере које се не односе на спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја. Уколико се настави са извршавањем расхода без правног основа, јавља се ризик од незаконитог одлива средстава из буџета. Уколико се и даље буду преузимале обавезе без закљученог уговора, или уговора без уговорене вредности, постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација. Уколико се комунална делатност одржавања путева не обавља преко јавног предузећа коме су поверени ови послови, јавља се ризик од неадекватног одржавања путева. Уколико се интерна акта не ускладе са законским прописима, јавља се ризик од поступања која неће бити у складу са прописима. Уколико се приликом преузимања обавеза за отклањање елементарних непогода не примењују одредбе Закона о јавним набавкама и Закона о ванредним ситуацијама, јавља се ризик преузимања обавеза супротно наведеним законским прописима. Уколико се не донесу Процена угрожености и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама и уколико се приликом проглашења и укидања ванредне ситуације не поступа у складу са законским прописима, јавља се ризик преузимања права и извршења обавеза супротно Закону о ванредним ситуацијама. Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету. Уколико се не поштују одредбе закљученог уговора, постоји ризик да ће се неке обавезе преузети два пута и да ће се извршити расходи који су већ уговорени и плаћени са друге групе конта. Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода. Уколико се приликом извођења инвестиционих радова не прибаве грађевинска дозвола, одобрење за извођење радова и остала документација, јавља се ризик да ће се изводити радови и када за то нису испуњени законски услови. Уколико се окончане ситуације испостављају пре него што се изведу радови, постоји ризик плаћања већег износа за извршене радова од износа изведених радова односно плаћања уговорених радова који нису изведени. Уколико се грађевински дневници и књиге не воде у складу са законским прописима, постоји ризик да ће се у истима унети и радови који нису изведени и рокови у којима није извршено извођење радова. Уколико се настави са финансирањем пројеката у области културе без спровођења конкурса у складу са Законом о култури и Законом о удружењима, постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и у већим износима од износа прописаних законским прописима.

Уколико се акта не заводе у пословним књигама, јавља се ризик немогућности утврђивања евиденције тих аката и извршених расхода по истима. Уколико се не врши усклађивање евиденције Месних заједница за преносима из буџета, постоји ризик да ће Месним заједницама из буџета бити пренета средстава у већим износима од износа наведених у њиховим евиденцијама. Уколико се завршни рачуни не састављају у складу са извршењем које је приказано у пословним књигама, постоји ризик да ће у завршним рачунима бити исказани различити износа од стварних износа извршења приказаних у пословним књигама.

### **Препорука број 18**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да: 1) у Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја уврсте и све мере подршке које ће финансирати, 2) извршавају

расходе код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима, 3) обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта, 4) одржавање путева врше преко јавног предузећа коме су поверени ови послови, 5) интерна акта ускладе са законским прописима, 6) поштују одредбе Закона о јавним набавкама и Закона о ванредним ситуацијама приликом преузимања обавеза за отклањање елементарних непогода, 7) приликом проглашења и укидања ванредне ситуације поступају у складу са законским прописима, 8) донесу Процену угрожености и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, 9) плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације, 10) поштују одредбе закљученог уговора, 11) расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, 12) извођење инвестиционих радова обављају на основу прибављених грађевинских дозвола, одобрења за извођење радове и осталих докумената, 13) плаћање врше по окончаним ситуацијама након извођења свих уговорених радова, 14) грађевинске дневнике и књиге воде у складу са законским прописима, 15) уговоре закључују са уговореном вредношћу, 16) финансирање пројеката у области културе врше у складу са Законом о култури и Законом о удружењима, 17) заводе сва акта у пословне евиденције, 18) врше усклађивање евиденције Месних заједница са преносима из буџета, 19) завршне рачуне састављају у складу са извршењем које је приказано у пословним књигама.

#### 5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда других објеката и опреме.

Табела број 37: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.436	2.436	1.934	4.317	177	223
2	ЈП Дирекција за изградњу	11.230	11.230	10.338	10.448	93	101
3	Центар за културу и спорт	1.585	1.585	895	895	56	100
4	Предшколска установа	446	446	319	400	90	125
5	Туристичка организација	260	260	246	246	95	100
6	Месне заједнице	800	800	794	11.042	1.380	1.391
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>16.757</b>	<b>16.757</b>	<b>14.526</b>	<b>27.348</b>	<b>163</b>	<b>188</b>
	<b>УКУПНО - група 425000</b>	<b>17.158</b>	<b>17.158</b>	<b>14.594</b>	<b>27.416</b>	<b>160</b>	<b>188</b>

**Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 1.934 хиљада динара.

*Функционална класификација 130 опште услуге.* Приказано је извршење у износу 1.728 хиљада динара.

(а) *Зидарски радови 425111.* Приказано је извршење у износу 185 хиљада динара. Закључен је уговор број 400-823/2015-06 од 31.12.2015. године са „Мимил“ Мића Луковић ПР Ивањица за извођење радова на санацији и адаптацији јавног тоалета у Вичи у износу 486 хиљада динара без ПДВ-а. Из описа радова утврђено је да су изведени радови на изради темеља, монтажерски радови, набавка и уградња керамичких плочица и санитарија, израда водоводне, канализационе и електро инсталације у објекту, уградња спољне ПВЦ столарије и преградних крафтмастер врата односно ради се изградњи а не о текућем одржавању.

Испостављен је рачун број 14/И/1 од 14.1.2016. године. Рачун је плаћен из делова и то са конта 425111, 425112, 425113, 425114 и 425115. Достављен је Записник о примопредаји радова број 13-И/016 од 13.1.2016. године. Према грађевинском дневнику радови су се изводили у периоду 9.1.-13.1.2016. године.

(б) *Столарски радови 425112.* Приказано је извршење у износу 189 хиљада динара од чега се плаћање у износу 132 хиљаде динара односи на плаћање по рачуну за радове на изради јавног тоалета који је описан под тачком а) зидарски радови.

(в) *молерски радови 425113.* Приказано је извршење у износу 62 динара од чега се плаћање у износу 42 хиљаде динара односи на плаћање по рачуну за радове на изради јавног тоалета који је описан под тачком а) зидарски радови.

(г) *радови на крову 425114*. Приказано је извршење у износу 68 хиљада динара који се односи на плаћање по рачуну за радове на изради јавног тоалета који је описан под тачком а) зидарски радови.

(д) *Радови на водоводу и канализацији 425115*. Приказано је извршење у износу 64 хиљада динара од чега се плаћање у износу 59 хиљаде динара односи на плаћање по рачуну за радове на изради јавног тоалета који је описан под тачком а) зидарски радови.

(ђ) *остале услуге и материјал 425119*. Приказано је извршење у износу 396 хиљада динара. Закључен је уговор број 400-150/2016-06 од 8.04.2016. године са „Пропад“ Милош Пропадовић ПР Рогача за радове на текућем одржавању пословне зграде МЗ Кошани у износу 127 хиљада динара без ПДВ-а. Уз уговор су достављени докази да су прикупљене три понуде и све понуде су достављене 8.4.2016. године. Испостављен је рачун број 20 од 20.4.2016. године у износу 65 хиљада динара. По овом уговору у току 2016. године извршено је плаћање у износу 129 хиљада динара.

Закључен је уговор број 400-38/2016-06 од 8.09.2016. године са „Хемо-градња“ Добривоје Спасеновски ПР Чачак за услуге текућих поправки површина од тераца у згради Општинске управе у износу 178 хиљада динара без ПДВ-а. Уговорено је авансно плаћање у висини 50% након закључења уговора. Према члану 4 рок за извођење радова је 7 радних дана од дана потписивања уговора. Закључен је Анекс уговора број 404-38/2016-06 од 19.9.2016. године који се односи на промену површине и укупне цене за извршење радова којим се мења уговорена површина за 73,62 м<sup>2</sup>, односно уговорена је површина од 160м<sup>2</sup> а сада износи 233,61м<sup>2</sup>. Нова уговорена вредност износи 259 хиљада динара без ПДВ-а. Уз уговор су достављени докази да су прикупљене три понуде фирми из Чачка. Испостављен је рачун број 8/11-2016 од 8.11.2016. године за укупно изведене радове у износу 259 хиљада динара од чега је авансно плаћено 88 хиљада динара (12.9.2016. године).

(е) *механичке поправке 425211*. Приказано је извршење у износу 258 хиљада динара за механичке поправке аутомобила „Аутоцентар“СЗР Негришори.

(ж) *рачунарска опрема 425222*. Приказано је извршење у износу 82 хиљаде динара за набавку опреме (екстерне меморије, звучници и сл) од СТР“LP Design“ Лучани.

(з) *биротехничка опрема 425226*. Приказано је извршење у износу 296 хиљаде динара. Закључен је уговор број 404-14/2016-06 од 7.4.2016. године за услуге одржавања електронске опреме (фотокопир апарата) -5 фотокопир апарата са ПР„Фотокопир сервис 032“ Чачак у износу 67 хиљада динара на бази јединичних цена без количина и укупне вредности. Прикупљене су 3 понуде.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор број 400-38/2016-06 од 8.09.2016. године са „Хемо-градња“ Добривоје Спасеновски ПР Чачак за услуге текућих поправки површина од тераца у згради Општинске управе са роком за извођење радова у року од 7 радних дана од дана потписивања уговора а испостављен је рачун број 8/11-2016 од 8.11.2016. године и притом је анекс уговора којим се повећава уговорена површина на којој се радови изводе закључен по истеку уговорених рокова, без назнаке да се рок продужава, односно прекорачен је уговорени рок за извођење радова а да притом наручилац није раскинуо уговор нити је извршена накнада штете што је супротно члану 6 и 7 Уговора;
- Уговорено је авансно плаћање у висини 50% вредности уговора за услуге текућих поправки површина од тераца у згради Општинске управе, а да нису уговорена средства финансијског обезбеђења;
- Извршено је плаћање у износу 258 хиљада динара по рачунима за механичке поправке аутомобила без писаног уговора или неког другог правног акта и без доказа да је приликом набавке услуга обезбеђена конкуренција и да цена по којој је извршена набавка



није већа од упоредиве тржишне цене супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему и члан 39. Став 3. Закона о јавним набавкама.

- Извршена су расходи за набавку опреме (екстерне меморије, звучници и сл) и осталих компоненти за рачунаре у износу 82 хиљаде динара од СТР“LP Design“ Лучани без писаног уговора или неког другог правног акта и без доказа да је приликом набавке обезбеђена конкуренција и да цена по којој је извршена набавка није већа од упоредиве тржишне цене супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему и члан 39. Став 3. Закона о јавним набавкама;
- Закључен је уговор број 404-14/2016-06 од 7.4.2016. године за услуге одржавања електронске опреме (фотокопир апарата) -5 фотокопир апарата са ПР„Фотокопир сервис 032“ Чачак у износу 67 хиљада динара на бази јединичних цена без количина и укупне вредности што је супротно члану 39 и 61 Закона о јавним набавкама и 461-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- Преузете су обавезе у износу 486 хиљада динара за набавку радова на изградњи јавног тоалета у МЗ Вича и извршени су расходи у 2016. години у износу 186 хиљада динара са групе 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе 511000 зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 29. Закона о буџетском систему;
- Извршени су расходи у износу 82 хиљаде динара за набавку опреме (екстерне меморије, звучници и сл) од СТР“LP Design“ Лучани на терет групе конта 425000 текуће поправке и одржавање уместо на терет 512000 опрема што је супротно члану 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да поштују одредбе закљученог уговора, да добра и услуге наручују на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да приликом наручивања добара и услуга обезбеде конкуренцију; да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене; да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

**(2) ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани.** Приказано је извршење у износу 10.338 хиљада динара.

*(1) 425116 централно грејање.* Достављено је Решење о коришћењу текуће буџетске резерве број 06-50-1/2016-III од 4.11.2016. године од стране Општинског већа. Према члану 15 Нормативног дела Одлуке о буџету општине Лучани за 2016. године прописано је да решења о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве доноси председника општине до 500 хиљада динара, а преко 500 хиљада динара Општинско веће а на основу предлога Одељења за буџет. Одељење за буџет достављало је предлоге. Извршено је плаћање по предрачун број 29/16 од 4.11.2016. године за набавку радова на монтажи и демонтажи топловода DN 80. Достављен је рачун број 123/16 од 25.11.2016. године. Уз рачун нису достављени радни налози и остала пратећа документација да су радови изведени.

Чланом 9. Одлуке о подели ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности Лучани и оснивању ЈП Дирекција за изградњу Лучани и ЈКП „Комуналац“ Лучани од 19.11.2012. године број 06-65-2/2012-02 прописано да је делатност ЈКП Комуналац Лучани и послови грејања у Гучи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка услуга монтаже и демонтаже топловода у Гучи у износу 595 хиљада динара и извршено је плаћање по предрачуну и рачуну МБ „Фапромал“ доо Лучани а да у току ревизије није достављен уговор односно извршена је набавка услуга без писаног уговора и без доказа да је приликом набављања радова обезбеђена конкуренција и да су радови набављени по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена што је



супротно члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама и 56. Став 2 Закона о буџетском систему;

- Извршена је набавка услуга и извршено је плаћање за услуге монтаже и демонтаже топловода у износу 595 хиљада динара са позиција ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани а да је Одлуком о подели ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности Лучани и оснивању ЈП Дирекција за изградњу Лучани и ЈКП „Комуналац“ Лучани од 19.11.2012. године број 06-65-2/2012-02 прописано да је делатност ЈКП Комуналац Лучани и послови грејања у Гучи односно извршено је плаћање за услуге које нису из делатности ЈП Дирекција за изградњу супротно Одлуци о подели ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности Лучани и оснивању ЈП Дирекција за изградњу Лучани и ЈКП „Комуналац“ Лучани и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Плаћање је извршено по предрачуну и рачуну из кога се не види које су количине и цене појединачних радова већ само укупна вредност радова у износу 595 хиљада динара и без пратеће техничке документације којом би се потврдили изведени радови, без дневника, радних налога и слично што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу уговора и да приликом набавке радова обезбеде конкуренцију; да плаћања врше на основу документације којом се потврђује да су радови изведени и да индиректни корисници преузимају само обавезе које су из њихове надлежности.*

425119 *Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.* Извршено је плаћање по рачуну број 10/16 од 24.11.2016. године СЗР“Спектар“ Лучани за услуге одржавања зграде у којој се налазе пословне просторије ЈП Дирекција за изградњу у износу 303 хиљаде динара. Рачун је потписао запослени испред Дирекције за изградњу који је својим потписом потврђује да су радови изведени. У току ревизије нису достављени докази да је закључен уговор.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су набављене услуге и да је извршено плаћање по рачуну број 10/16 од 24.11.2016. године СЗР“Спектар“ Лучани за услуге одржавања зграде у којој се налазе пословне просторије ЈП Дирекција за изградњу у износу 303 хиљаде динара а да у току ревизије нису достављени докази да су обавезе преузете на основу уговора или неког другог правног акта; да је приликом набавке услуга обезбеђена конкуренција и да су услуге набављене по ценама која нису веће од упоредивих тржишних цена што је супротно члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу уговора и да приликом набавке радова и услуга обезбеде конкуренцију.*

425191 *Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* Закључен је уговор број 4/16-3 од 9.3.2016. године са „Астра-електро“ доо Ариље за набавку електроматеријала за потребе одржавања јавне расвете за 2016. годину у износу 2.018 хиљада динара са ПДВ-ом, након спроведеног поступка јавне набавке 4/16-12. Плаћање је вршено по рачунима уз које су достављене отпремнице које су потписане од стране лица које је робу преузео (према усменој информацији отпремнице су потписане од стране лица које испред Дирекције било надзор на одржавању јавне расвете).

425219 *Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај.* Закључен је уговор број 3/16-11 од 29.2.2016. године са „Крунић“ПР Ртари у износу 812 хиљаде динара са ПДВ-ом за услуге одржавања и поправке грађевинских машина на основу спроведеног поступка јавне набавке број 3/16 за партију 2 на основу понуде од 17.2.2016. године. Уговор се закључује за период фебруар-децембар 2016. године.

Закључен је уговор број 3/16-10 од 29.2.2016. године са ТП“МПРО“Гуча у износу 812 хиљада динара са ПДВ-ом за услуге одржавања и поправке моторних возила на основу

спроведеног поступка јавне набавке број 3/16 за партију 1 на основу понуде од 17.2.2016. године. Уговор се закључује за период фебруар- децембар 2016. Године.

*425291 текуће поправке и одржавање моторне опреме.* На овом конту приказан је расход у износу 582 хиљаде динара за услуге прања аутомобила (23 хиљаде динара), крпљење гума, монтажа и демонтажа (79 хиљада динара), поправке раоника(набавка ножа за снег) у износу 101 хиљада динара, поправка тримера, моторне косе и тестере (257 хиљада динара), поправка ИЦБ машине (99 хиљада динара) и поправка остале опреме (23 хиљаде динара).

*Прање аутомобила.* Уз рачуне за прање аутомобила ТР„М-про“ Гуча достављене су отпремнице на којима нису наведене регистарске ознаке аутомобила на којима је услуга извршена односно прање возила. Уз рачуне СЗР“Митровић“Лучани достављени су радни налози на којима су наведене регистарске ознаке аутомобила LU-010-ЕЃ власништво ЈП Дирекција за изградњу. Извршено је плаћање за услуге прања аутомобила и машина у току 2016. године у укупном износу 23 хиљаде а да је Дирекција набавила „carsher“ по рачуну број 1001 од 11.1.2016. године од ПППУ „extra clean“ доо Рашка који служи за прање возила. *Одржавање аутомобила.* Извршено је плаћање по рачуну ТР“М-про“ Гуча за набавку гума са услугом монтирања и балансирања за аутомобил Шкода октавија у износу 34 хиљаде хиљада динара по рачуну број 182-22522 од 7.5.2016. године.

*Набавка ножа за раонике.* Извршена је набавка 4 ножа за раонике по рачуну број 16-365-00016 од 28.11.2016. године „Металац-2014“ Лучани у износу 64 хиљада динара. Достављена је отпремница број 17/2016 од 28.11.2016. године.

*Ремонт клипа ИСВ.* Извршено је плаћање по рачуну „Телескоп“ Севојно за услуге ремонта клипа ИСВ по рачуну 71/2016 од 20.10.2016. године у износу 89 хиљада динара. Достављене су отпремнице које нису обележене редним бројевима.

*Услуге поправке моторне опреме.* Извршено је плаћање по рачунима 16-105-0004 од 30.11.2016. године у износу 62 хиљаде динара и 16-330-00002 од 30.11.2016. године у износу 90 хиљада динара од СЗТР„Дајоне“Лучани а да ни на рачуну ни на отпремници није наведено које су услуге извршене у којим количинама и по којим јединичним ценама. На рачуну је запослени из Дирекције написао да се ради о поправци моторних тестера и ремонту тримера и вибро плоча. Рачуни су испостављени, примљени и плаћени 30.11.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Набављене су услуге прања аутомобила, набавки и монтажа гума, набавке ножа за раонике, ремонта клипа за ИСВ, поправке моторних тестера и ремонт тримера и вибро плоча у укупном износу 559 хиљада динара без писаног уговора или неког другог правног акта и без доказа да је приликом набавке обезбеђена конкуренција и да цена по којој су набављене услуге није већа од просечне тржишне цене што је супротно члану 56. Став 2 закона о буџетском систему и 39. Став 3. Закона о јавним набавкама;
- Уз узорковане рачуне за прање аутомобила ТР„М-про“ Гуча достављене су отпремнице на којима нису наведене регистарске ознаке аутомобила на којима је услуга извршена и на појединим отпремницама и без потписа лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене односно прање возила, извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је плаћање за услуге прања аутомобила и машина у току 2016. године у укупном износу 23 хиљаде динара а да је Дирекција набавила „carsher“ по рачуну број 1001 од 11.1.2016. године од ПППУ „extra clean“ доо Рашка који служи за прање возила што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршена је набавка 4 ножа за раонике по рачуну број 16-365-00016 од 28.11.2016. године „Металац-2014“ Лучани у износу 64 хиљаде динара са групе конта 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе конта 512000 машине и опрема што је супротно

члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршено је плаћање по рачунима 16-105-0004 од 30.11.2016. године у износу 62 хиљаде динара и 16-330-00002 од 30.11.2016. године у износу 90 хиљада динара од СЗТР „Дајоне“ Лучани а да ни на рачуну ни на отпремници није наведено које су услуге извршене у којим количинама и по којим јединичним ценама односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Закључен је уговор број 3/16-11 од 29.2.2016. године са „Крунић“ ПР Ртари за услуге одржавања и поправке грађевинских машина и уговор број 3/16-10 од 29.2.2016. године са ТП „МПРО“ Гуча за услуге одржавања и поправке моторних возила за период фебруар децембар 2016. године односно закључени су уговори са ретроактивним важењем односно набављене су услуге за месец фебруар без писаног уговора супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу уговора или неког другог правног акта; да преузимају обавезе за које је правни основ за настанак истих у складу са законом; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да не закључују уговоре са ретроактивним важењем и да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економских класификацијама.*

**(3) Центар за културу и спорт.** Приказано је извршење у износу 895 хиљада динара.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор са СЗР „Спектар“ Лучани за услуге текућег одржавања путем молерско-фарбарских радова у згради Музеја и извршено је плаћање у износу 120 хиљада динара а да зграда Музеја није у јавној својини општине већ у својини Републике Србије односно извршено је плаћање а да правни основ није у складу са важећим законским прописима супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачуну 11/16 од 1.12.2016. године у износу 120 хиљада динара за услуге текућег одржавања путем молерско-фарбарских радова у згради Музеја а да у току ревизије нису достављени радни налози и други докази да су радови изведени нити је рачун потписан од стране лице које је испред Центра вршило контролу квалитета и квантитета изведених радова што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршена је набавка осталог материјала за текуће поправке од СТУР „Градина“ Гуча у износу 118 хиљада динара, а да у току ревизије нису достављени докази да је закључен уговор нити да је обезбеђена конкуренција приликом набавке материјала и да је материјал набављен по ценама које нису више од упоредивих тржишних цена што је супротно члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање по рачуну број 50/16 од 26.7.2016. године СЗР „Випласт“ Оцаци за набавку пластичне решетке за преливне канале базена у износу 108 хиљада динара иако је уговором о закупу број 145 од 25.6.2013. године и анексом уговора број 55 од 18.3.2014. године са СУР „Средоје Павловић предузетник, самостална угоститељска радња РТИ“ Рти базен издат у закуп за период јун-август до 2017. године односно извршено је плаћање без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да преузимају само обавезе за које је правни основ у складу са важећим законским прописима; да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта уз обезбеђивање*

конкуренције приликом преузимања обавеза и да плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.

**(4) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ у Гучи.** Приказано је извршење у износу 246 хиљада динара.

*Молерски радови 425113.* Извршено је плаћање по рачуну/отпремници број 04/07 од 18.7.2017. године за молерске радове односно за кречење пословних просторија (припрема зидова, глетовање, наношење подлоге за кречење и кречење зидова у боји) површине 304 м<sup>2</sup>. Достављен је Записник о изведеним радовима од 22.7.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка молерских радова у износу 80 хиљада динара без писаног уговора или неког другог правног акта и без доказа да је обезбеђена конкуренција и да цена по којој су набављени радови није већа од упоредиве тржишне вредности што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, члану 39. став 3. и 61 Закона о јавним набавкама.
- Извршено је плаћање по рачуну за молерске радове у којима нису наведене количине и јединичне цене за наведене описе радова већ је наведена збирна вредност 80 хиљада динара и без навођења да ли се набављају само радове или и материјал односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да услуге и радове набављају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.*

*Рачунарска опрема 425222.* Закључен је уговор о пословној сарадњи од 31.12.2015. године са „Техника плус-радио Д“ доо Лучани за услуге одржавања рачунарске опреме у Туристичкој организацији у месечном износу пет хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање опреме за културу 425262.* Извршено је плаћање по рачуну број 1230/16 од 15.8.2016. године „Мобил системи“ доо Нови сад у износу 56 хиљада динара за текуће одржавање кампа без описа услуга, количина и јединичних цена.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор од 31.12.2015. године са „Техника плус-радио Д“ Лучани за услуге одржавања рачунарске опреме у Туристичкој организацији (рачунари, монитори, тастатуре, штампачи и скенери) без понуде и у месечним паушалним износима пет хиљада динара и без доказа да је приликом наручивања услуга обезбеђена конкуренција и да је извршена набавка услуга по ценама које нису веће од упоредиве тржишне цене и извршено је плаћање у износу 40 хиљада динара по рачунима у паушалним износима без навођења врсте услуге, количине и јединичне цене, што је супротно члану 39. Став 3. и 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56 и 58 Закона о буџетском систему.
- Закључени су уговори са „Мобилсистеми“ доо Нови Сад без броја и без заводног печата Туристичке организације општине Лучани;
- Закључен је уговор од 6.7.2016. године са „Мобилсистеми“ доо Нови Сад за закуп мобилних тоалета кабина, тушева/чесми, ограда и котларнице у циљу стварања услова за организовање и реализацију кампа у склопу „56. Сабора трубача“ 2016. године у Гучи без доказа да је приликом набављања услуга обезбеђена конкуренција и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- Чланом 3 уговора са „Мобилсистеми“ доо Нови Сад дефинисано је да ће саставни део уговора бити Прилог 1 тј понуда-спецификација опреме, радова и услуга који ће овом



уговору бити прикључен накнадно, потписан и оверен од стране уговорних страна, а који ће посебно садржати број потребних тоалет кабинама, врсте мобилних тушева/чесми и ограда, цене по јединици, као и њихове микролокације и временски распоред коришћења, чишћења и пражњења тоалет кабина односно у тренутку закључења уговора нису познате ни количине ни јединичне цене већ је уговор закључен у паушалном износу што је супротно члану 39 и 61 Закона о јавним набавкама;

- Извршено је плаћање по рачуну број 1230/16 од 15.8.2016. године „Мобил системи“ доо Нови сад у износу 56 хиљада дира за текуће одржавање кампа без описа услуга, количина и јединичних цена, без радних налога и без потврде од стране лица испред наручиоца да су услуге извршене односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да уговоре закључују на основу понуда које садрже описе услуге или добара које се набављају, са количинама и јединичним ценама, да приликом набавке услуга обезбеђују конкуренцију и да услуге набављају по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена; да се плаћање врши по рачунима на основу стварно извршених услуга са наведеним описом извршене услуге, количине и цене а не у паушалним износима; да се уговори и рачуни заводе заводним печатом Туристичке организације.*

**(5)Предшколска установа Наша радост.** Приказано је извршење у износу 319 хиљада д Остале услуге и материјал за одржавање зграда 425119. Извршено је плаћање 11.4.2016. године по предрачуну број 104/16 од 31.3.2016. године СЗР „Шића“ Лапово за набавку 16 жардињера у износу 144 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка жардињера** у износу 143 хиљаде динара са групе 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе 512000 опрема што је супротно члану 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Наша радост на планирање и извршавање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Текуће поправке и одржавање опреме за образовање 425261.* Извршено је плаћање по рачуну број 118 од 23.3.2016. године СЗР“Профриго електро“ Лучани за услуге поправке машине за сушење веша-поправка мотора и инсталација у износу 20 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну 16/2016 од 23.12.2016. године од Водоинсталатарске радње „Михаило Славковић“ ПР за услуге замене прекидача на шпорету са набавком, поправке светла и поправке ТА пећи у износу седам хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање по рачунима за изршене услуге** замене прекидача на шпорету са набавком, поправке светла и поправке ТА пећи и поправке машине за сушење веша-поправка мотора и инсталација најмање у износу 27 хиљада динара у којима нису наведени описи извршених услуга са припадајућим количиним и јединичним ценама извршених услуга већ је само наведена укупна вредност односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ Наша радост да плаћања врше по рачунима на којима је наведен опис извршених услуга са припадајућим количинама и јединичним ценама.*

**(6) Месне заједнице.** Приказано је извршење у износу 794 хиљаде динара.

**МЗ Ђераћ.** Приказано је извршење у износу 30 хиљада динара по рачуну PR,„Тоор wood“ Лучани за услуге текућег одржавања просторија МЗ (кречење, поправка електричних



инсталација, демонтажа, чишћење у монтажа завеса и чишћење и прање пословног простора) без писаног уговора и без доказа да је услуга извршена.

**МЗ Каона.** Приказано је извршење у износу 332 хиљаде динара по рачуну број 24/16 од 19.11.2016. године за услуге текућег одржавања водоводне мреже у МЗ Каона по рачуну ПР, „Струја коп“ Жича-Краљево. На основу писане информације одговорног лица утврђено је да се ради о изградњи а не текућем одржавању водоводне мреже.

**МЗ Крстац.** Приказано је извршење у износу 46 хиљада динара од чега се на услуге одржавања јавна расвете односи износ најмање 36 хиљада динара по рачунима СЗР „Електро-полар“ Лучани.

**МЗ Марковица.** Приказано је извршење у износу 54 хиљаде динара за набавку челичне црне цеви по предрачуну број 79/16 од 4.8.2016. године СЗТР „Техником А“ Пожега. Није достављен рачун нити доказ да је цев набављена и уграђена.

**МЗ Село Лучани.** Приказано је извршење у износу 37 хиљада динара од чега се износ 26 хиљада динара односи на услуге текућег одржавања објекта МЗ-покривање Дома по рачуну број 17 од 19.9.2016. године СЗР „Технопим“ Лучани.

**МЗ Тијање.** Приказано је извршење у износу 79 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете по рачуну број 2534 од 12.9.2016. година „Астра-електро“ доо Ариље.

**МЗ Зеоке.** Приказано је извршење у износу 47 хиљада динара за набавку 400м ТПЕ цеви од „Хидрокомерц“ доо Лучани по рачуну 16-365-03588L од 7.12.2016. године без доказа да су цеви уграђене.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- МЗ Ђераћ извршила је плаћање у износу 30 хиљада динара по рачуну ПР, „Тоор wood“ Лучани за услуге текућег одржавања просторија МЗ (кречење, поправка електричних инсталација, демонтажа, чишћење у монтажа завеса и чишћење и прање пословног простора) без писаног уговора и без доказа да је приликом набавке услуга обезбеђена конкуренција и да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена што је супротно члану 56. Став 2 Закона о буџетском систему и члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама;
- МЗ Ђераћ извршила је плаћање по рачуну по рачуну ПР, „Тоор wood“ Лучани за услуге текућег одржавања просторија МЗ (кречење, поправка електричних инсталација, демонтажа, чишћење у монтажа завеса и чишћење и прање пословног простора) у износу 30 хиљада динара без доказа да је услуга извршена односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- комуналну делатност снабдевања водом за пиће у МЗ Каона обавља месна заједница што је супротно члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима према коме ову комуналну делатност могу обављати искључиво јавна предузеће које оснива јединица локалне самоуправа и извршено је плаћање за услуге одржавања водоводне мреже у МЗ Каона у износу 332 хиљаде динара иако је Одлуком о подели ЈП „Дирекција за изградњу и комуналну делатност“ Лучани и оснивању ЈП „Дирекција за изградњу“ Лучани и ЈКП „Комуналац“ Лучани број 06-65-2/2012-02 од 19.11.2012. година СО Лучани поверила комуналну делатност сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде ЈКП „Комуналац“ Лучани чиме се поступило супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему ;
- МЗ Каона извршила је плаћање у износу 332 хиљаде динара по рачуну ПР, „Струја коп“ Жича-Краљево за услуге текућег одржавања водоводне мреже у МЗ Каона без писаног уговора и без доказа да је приликом набавке услуга обезбеђена конкуренција и да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена што је супротно члану 56. Став 2 Закона о буџетском систему и члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама;

- МЗ Каона је извршила плаћања у износу 332 хиљаде динара по рачуну број 24/16 од 19.11.2016. године за услуге текућег одржавања водоводне мреже у МЗ Каона без грађевинског дневника и књиге, без радних налога и остале документације којом би се потврдио квалитет и количина изведених радова односно без доказа да је услуга извршена што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Крстац је извршила плаћања у износу 36 хиљада динара по рачунима СЗР“Електро-полар“ Лучани и МЗ Тијање у износу 79 хиљада динара по рачуну број 2534 од 12.9.2016. година „Астра-електро“доо Ариље за услуге одржавања јавне расвете у МЗ Крстац без писаног уговора или неког другог правног акта што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање СЗР“Електро-полар“ Лучани са рачуна МЗ Крстац у износу 36 хиљада динара и МТ Тијање у износу 79 хиљада динара „Астра-електро“доо Ариље за услуге одржавања јавне расвете без спроведеног поступка јавне набавке јер је комунална делатност обезбеђивања јавног осветљења поверена ЈП Дирекција за изградњу и ово јавно предузеће има закључен уговора са „Астра-електро“доо Ариље за набавку материјала за одржавање јавне расвете што је супротно члану 9. тачка 6. Одлуке о подели ЈП“Дирекција за изградњу и комуналну делатност“ Лучани и однивању ЈП“Дирекција за изградњу“ Лучани и ЈКП“Комуналац“ Лучани број 06-65-2/2012-02;члану 31 и 39 Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- МЗ Крстац је извршила плаћања у износу 36 хиљада динара по рачунима у паушалним СЗР“Електро-полар“ Лучани за услуге одржавања јавне расвете у МЗ Крстац из којих се не може утврдити које су услуге извршене и по којим јединичним ценама без доказа да је услуга извршена што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- МЗ Марковица извршила је плаћање у износу 54 хиљаде динара за набавку челичне црне цеви по предрачуну број 79/16 од 4.8.2016. године СЗТР“Техником А“ Пожега без доказа да је цев набављена, без рачуна, нити је у току ревизије достављен доказ да ли је и где цев уграђена што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- МЗ Марковица извршила је плаћање у износу 54 хиљаде динара за набавку челичне црне цеви по предрачуну број 79/16 од 4.8.2016. године СЗТР“Техником А“ Пожега а да плаћање није евидентирано на авансима што је супротно члану 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Село Лучани је извршила плаћање у износу 26 хиљада динара за услуге текућег одржавања објекта МЗ-покривање Дома на објекту по рачуну број 17 од 19.9.2016. године СЗР „Технопим“ Лучани без писаног уговора и без доказа да је приликом набавке услуга обезбеђена конкуренција и да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена што је супротно члану 56. став 2 Закона о буџетском систему и члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама;
- МЗ Село Лучани је извршила плаћање у износу 26 хиљада динара за услуге текућег одржавања објекта МЗ-покривање Дома по рачуну број 17 од 19.9.2016. године СЗР „Технопим“ Лучани без доказа када је и да ли услуга извршена, без радних налога, дневника односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- МЗ Тијање извршила је плаћање у износу 79 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете по рачуну број 2534 од 12.9.2016. година „Астра-електро“доо Ариље без писаног уговора и без доказа да је приликом набавке услуга обезбеђена конкуренција и да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена што је

супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему и члану 39. Став 3. Закона о јавним набавкама;

- МЗ Тијање извршила је плаћање у износу 79 хиљада динара за услуге одржавање јавне расвете по рачуну број 2534 од 12.9.2016. година „Астра-електро“ доо Ариље без доказа када је и да ли услуга извршена, без радних налога, дневника односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- МЗ Зеоке извршила је плаћање у износу 47 хиљада динара за набавку 400м ТПЕ цеви од „Хидрокомерц“ доо Лучани по рачуну 16-365-03588L од 7.12.2016. године без доказа да су цеви уграђене односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да преузимају само обавезе које су из њихове надлежности; да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и уз обезбеђивање конкуренције и да плаћање врше уз комплетну валидну рачуноводствену документацију односно са доказима да су фактурисане услуге и радови заиста изведени.*

### **Ризик**

Уколико се не поштују одредбе закљученог уговора, постоји ризик да ће се неке обавезе преузети два пута и да ће се извршити расходи који су већ уговорени и плаћени са друге групе конта. Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација. Уколико се уговори закључују на основу понуде која не садржи количине и јединичне цене, јавља се ризик закључивања уговора који не производи дејство према Закону о облигационим односима и Законом о јавним набавкама. Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода. Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од извршавања расхода за радове који нису извршени. Извршавањем расхода који нису из обављања делатности корисника повећава се ризик преузимања обавеза и извршавања расхода без правног основа и без вршења контроле трошења средстава. Уколико се настави са извршавањем расхода без правног основа, јавља се ризик од незаконитог одлива средстава из буџета. Уколико се закључују уговори са ретроактивним важењем, јавља се ризик преузимања обавеза и извршавања расхода који у тренутку преузимања и извршавања нису регулисани уговором или другим актом. Уколико се уговори закључују на основу понуда које не садрже опис добара и услуга које се набављају и уколико се услуге набављају по ценама које су веће од упоредивих тржишних цена, јавља се ризик закључења уговора за набавку добара и услуга који нису предвиђени понудом добављача и набавке услуга по знатно већим ценама од стварне вредности истих. Уколико се настави са закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене. Уколико се уговори и рачуни не заводе заводним печатима, постоји ризик да се неће моћи утврдити датум закључења и издавања истих.

### **Препорука број 19**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да: 1) поштују одредбе закљученог уговора, 2) добра и услуге наручују на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да приликом наручивања добара и услуга обезбеде конкуренцију, 3) уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене, 4) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским

класификацијама, 5) плаћања врше на основу документације којом се потврђује да су радови изведени, 6) индиректни корисници преузимају само обавезе које су из њихове надлежности, 7) преузимају обавезе за које је правни основ за настанак истих у складу са законом, 8) да не закључују уговоре са ретроактивним важењем, 9) уговоре закључују на основу понуда које садрже описе услуге или добара које се набављају и да услуге набављају по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена, 10) плаћање врше по рачунима на основу стварно извршених услуга са наведеним описом извршене услуге, количине и цене а не у паушалним износима, 11) да се уговори и рачуни заводе заводним печатом.

### 5.1.3.11. Материјал, група 426000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 38: Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	40	40	40	40	100	100
2	Председник општине	441	441	400	400	91	100
3	Општинска управа	8.833	8.833	6.262	6.122	69	98
4	ЈП Дирекција за изградњу	22.708	22.708	16.787	16.465	73	98
5	Центар за културу и спорт	2.075	2.075	1.548	1.532	74	99
6	Предшколска установа	8.098	8.098	7.287	7.287	90	100
7	Туристичка организација	730	730	367	367	50	100
8	Народна библиотека	190	190	162	162	85	100
9	Месне заједнице	3.870	3.870	4.108	4.108	106	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>46.915</b>	<b>46.915</b>	<b>36.961</b>	<b>36.483</b>	<b>78</b>	<b>99</b>
	<b>УКУПНО - група 426000</b>	<b>47.269</b>	<b>47.269</b>	<b>36.961</b>	<b>36.483</b>	<b>77</b>	<b>99</b>

(1) **Скупштина општине.** Приказани су расходи у износу од 40 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

(2) **Председник општине.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 441 хиљаду динара, док приказано извршење у износу од 400 хиљада динара.

426131-Цвеће и зеленило. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 120 хиљада динара за набавку цвеће за декорацију.

426311-Стручна литература за редовне потребе запослених. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 107 хиљада динара. Овај износ исплаћен је по основу Опомене предузећа „Инфопрес“ д.о.о. Нови Сад, због неизмирених дуговања по Уговору број 00252 и фактури број 78/15 истог предузећа. На фактури нема потврде да је роба заиста примљена.

426312 - Стручна литература за образовање запослених. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 164 хиљаде динара. Износ од 66 хиљада динара се односи на набавку четири књиге „Вук наш насušни“. Износ од 98 хиљада динара се односи на набавку четири књиге пословне публикације. Постоји профактура, фактура и уговор.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- преузете су обавезе и извршени расходи за набавку цвећа и зеленила и стручне литературе за образовање запослених у износу од 186 хиљада динара без уговора или другог писаног акта, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- извршена је набавка штампаних и цд издања републичких закона и других прописа РС по фактури број 78/15 у износу 107 хиљада динара од „Инфопрес“ д.о.о. Нови Сад иако Општинска управа набавља ове прописе од ЈП Службених гласник РС и ИПЦ Београд односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;



- преузете су обавезе и извршени расходи за набавку стручне литературе за редовне потребе запослених и стручне литературе за образовање запослених у износу од 205 хиљада динара, а да не постоји потврда да је роба примљена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо Председнику општине да набавку материјала врши уз закључивање одговарајућих уговора, као и да извршавање расхода врше уз постојање валидне рачуноводствене документације и уколико је правни основ у складу са законским прописима.*

**(3) Општинска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 7.097 хиљада динара, док је приказано извршење у износу од 6.215 хиљада динара.

**426111 – Канцеларијски материјал.** Приказано је извршење у износу од 1.550 хиљада динара. Општинска управа је у 2016. години спровела поступак јавне набавке канцеларијског материјала за потребе Општинске управе са четири партије (набавка папира, набавка потрошног материјала за рачунарску опрему, набавка осталог канцеларијског материјала, набавка штампаних образаца и књига) и по том основу закључила четири уговора о јавној набавци, сви уговори су заведени по бројем 404-33/2016-06. Укупна вредност закључених уговора износи 1.053 хиљада динара са ПДВ-ом. Током 2015. године и до закључивања уговора из 2016. године, Општинска управа је имала закључене уговоре о јавној набавци канцеларијског материјала број 404-40//2015-06 од 23.06.2015. године, за четири партије. У одређеном броју случајева при набавци канцеларијског материјала не постоји требовање, потврда да је роба преузета, у неким случајевима је цена појединачних артикала већа од цена из понуде (фотокопир папир А4 се фактурише по цени од 319,20 динара, док је уговорена цена 219,20 динара, дигитрони се фактуришу по цени 455 динара док је уговорена цена 120 динара).

**426211 – Храна за животиње.** Позиција 63. Приказано је извршење у износу од 261 хиљаду динара и односи се на набавку хране за животиње у угроженим подручјима. Износ исплаћен на основу Наредбе Команданта Општинског штаба за ванредне ситуације број 06-05/2016-02 од 08.03.2016. године.

**426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених.** Приказано је извршење у износу од 437 хиљада динара, а односи се на набавку стручне литературе од ЈП „Службени гласник“, Рачуноводство доо Београд и ИПЦ Београд. Плаћање по предрачунима, уз достављање рачуна.

**426411 – Бензин.** Позиција 50. На овој позицији на овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 1.515 хиљада динара. Општинска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку горива за потребе Општинске управе. Општинска управа је 31.12.2015. године закључила Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне газпром картице за гориво.

Према достављеној документацији, у току 2016. године, Општинска управа поседује отпремнице као доказ да је гориво преузето за рачуне у износу од 299 хиљада динара. Начелник општинске управе општине Лучани је 31.03.2014. године донео Правилник о коришћењу возила општине Лучани, број 110-7/2014-IV. Саставни део Правилника су нормативи потрошње горива за службена возила општине Лучани. У току вршења ревизије нису нам достављени налози за све службене аутомобиле. На одређеном броју достављених налога за употребу службених аутомобила нема описа службене радње, нема релација на којима су се возила кретала, нема имена корисника, времена поласка и доласка са пута. За време одржавања Драгачевског сабора трубача, према налозима за коришћење службеног возила, два лица користе службени аутомобил за долазак и одлазак са посла.

Табела број 39: Преглед километраже и потрошње возила

Аутомобил	Пређена километража	Просечна потрошња	Потрошња по нормативу на 100 километара
Опел инсигниа	61.109 км	9,11 литара	8,5 литара, еуро дизел
Шевролет	22.707 км	13,11 литара	12 литара, еуро премијум



Шкода супер б	19.146 км	16,56 литара	12 литара, еуро премијум
Лада нива	8.022 км	15,55 литара	12 литара тнг, односно 9 литара бензина
Југо	6.010 км	10,15 литара	9 литара еуропремијум
Шкода фабиа	4.947 км	2,59 литара	Не постоји у нормативу

426411 – Бензин. Позиција 63. На овој позицији на овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 133 хиљаде динара, а односи се на фактуре добављача „Лукоил“ и „Антовић петрол“. Бензин је набављен по наредби Команданта Општинског штаба за ванредне ситуације, број 06-05-1/2016-2 од 08.03.2016. године. Општинска управа је по спроведеном поступку јавне набавке бензин набављала од „НИС“ а.д.

426412 – Дизел. Позиција 50. Приказано је извршење у износу од 56 хиљада динара.

426412 – Дизел. Позиција 63. Приказано је извршење у износу од 148 хиљада динара, а односи се на фактуре добављача Луколил и Антовић петрол. Општинска управа је по спроведеном поступку јавне набавке дизел гориво набављала од „НИС“ а.д. Дизел је набављен по наредби Команданта општинског штаба за ванредне ситуације, број 06-05-1/2016-2 од 08.03.2016. године.

426491 – *Остали материјали за превозна средства.* Приказано је извршење у износу од 459 хиљада динара, по рачунима добављача „ТР-МПРО“ Гуча, СЗТР „Ауто диск“ Гуча, за куповину гума, сјаја, осталих резервних делова за аутомобиле, без закљученог уговора. У току 2016. године извршена је набавка гума у износу од 140 хиљада динара.

426811 – *Хемијска средства за чишћење.* Приказано је извршење у износу од 121 хиљаду динара, по фактурама „P&N со“ доо Лучани, за набавку хемијских средстава за чишћење, без закљученог уговора. На делу рачуна не постоји потпис лица које је робу преузело.

426911 – *Потрошни материјал.* Позиција 50. Приказано је извршење у износу од 337 хиљада динара, по фактурама добављача „P&N со“ доо Лучани, СЗТР „Аутодиск“ Гуча и ТР“М-ПРО“ Гуча, за набавку убруса, тоалет папира и осталог потрошног материјала, без закљученог уговора. На одређеном броју рачуна нема потписа лица које је робу преузело.

426911 – *Потрошни материјал.* Позиција 63. Приказано је извршење у износу од 109 хиљада динара. Овај износ се односи на набавку јеловног кромпира за становнике месних заједница Дљин и Ђераћ, по наредби Команданта општинског штаба за ванредне ситуације, број 06-05-1/2016-2 од 08.03.2016. године.

426919 – *Остали материјали за посебне намене.* Позиција 50. Приказано је извршење у износу од 489 хиљада динара. АТПР „Кнежевић“ Чачак (за набавку бетона за израду претоварне рампе-станице), „Југофеникс“ доо Београд (за набавку заставе РС), „Пехар Уп“ доо Чачак (за набавку пехара), без закљученог уговора.

426919 – *Остали материјали за посебне намене.* Позиција 63. Приказано је извршење у износу од 481 хиљаду динара. Овај износ се односи на санацију и помоћ услед елементарне непогоде.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка горива у износу 1.216 хиљада динара без доказа да је гориво сипано у службене аутомобиле односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Преузете су обавезе и извршени расходи по рачунима добављача „Лукоил“ и „Антовић петрол“ за набавку дизела и бензина у износу од 281 хиљаду динара, иако је Општинска управа имала закључен Уговор о јавној набавци са „НИС“ ад, односно извршена је набавка без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама;

- Саставни део Правилника о коришћењу возила општине Лучани је Норматив за потрошњу горива, а да приликом ревизије нису достављени докази на који начин је утврђена висина норматива односно просечна потрошња горива по пређеном километру;
- У нормативу за потрошњу горива није обухваћен аутомобил марке Шкода фабиа, чиме би се регулисала потрошња горива;
- Упоређивањем података о просечној потрошњи горива на основу пређене километраже и набављеног горива са усвојеним нормативима за потрошњу утврђено је да је просечна потрошња горива по пређеном километру знатно већа од норматива (Шкода суперб 16,56л/100км а норматив је 12л/100км; Лада Нива 15,55л/100км а норматив је 12л/100км и сл);
- На одређеном броју достављених налога за употребу службених аутомобила нема описа службене радње, нема релација на којима су се возила кретала, нема имена корисника, времена поласка и доласка са пута, што је супротно члановима 2., 3. и 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Закључен је уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво, који не одговара моделу уговора предвиђеног конкурсном документацијом у поступку јавне набавке, што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама;
- Два лица за време Драгачевског сабора трубача су користила службени аутомобил за долазак и одлазак са посла, што је супротно члану 22. Правилника о коришћењу возила општине Лучани и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Преузете су обавезе и извршени су расходи у износу од 1.406 хиљада динара за набавку осталих материјала за превозна средства, хемијских средстава за чишћење, потрошног материјала и осталог материјала за посебне намене, без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена испоручених добара није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- У одређеном броју случајева при набавци канцеларијског и потрошног материјала и хемијских средстава за чишћење, не постоји требовање ни потврда да је роба преузета, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на одређеном броју рачуна за набавку канцеларијског и потрошног материјала, цена појединачних артикала већа од цена из понуде (фотокопир папир А4 се фактурише по цени од 319,20 динара, док је цена из понуде 219,20 динара, дигитрони се фактуришу по цени 455 динара док је цена из понуде је 120 динара);
- Извршено је плаћање у износу од 276 хиљада динара по предрачунима Завода за израду новчаница и кованог новца Београд, по основу набавке образаца Извода из матичних књига а није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Погрешно је евидентиран расход за набавку гума за путничко возила у износу од 140 хиљада динара на групи конта 426 – Материјал, уместо на групи конта 512 – Машине и опрема, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе за набавку бензина, дизела, канцеларијског материјала, потрошног материјала врше на основу валидне рачуноводствене документације, да нормативом о потрошњи обухвате сва возила и да нормативе утврде на основу стандарда, да уредно воде евиденцију о издатим путним налозима, да контролишу потрошњу горива у складу са донетим нормативима, да се службени аутомобили користе у складу са Правилником о коришћењу возила општине Лучани, да извршавају расходе за набавку разних врста материјала уз закључивање уговора и да врше евидентирање на одговарајућим економским класификацијама.*

**(4) ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“.** Планирани су расходи у износу од 22.708 хиљада динара и приказано извршење у износу од 16.787 хиљада динара.

426111 – *Канцеларијски материјал.* Приказано је извршење у износу од 400 хиљада динара, по фактурама „LP DESIGN“ Лучани и СЗТКР „Пиноккио“ Лучани, без закљученог уговора.

426124 – *ХТЗ опрема.* Приказано је извршење у износу од 578 хиљада динара, по рачунима ТЗР „КЕОПС“ Ариље, „Машо комерц“ Ужице, за набавку шлемова, термо чизама, ципела, термо комбинезона, без закљученог уговора. ЈП „Дирекција за изградњу“ није имала Правилник који би регулисао употребу овог вида опреме.

426311 – *Стручна литература за редовне потребе запослених.* Приказано је извршење у износу од 117 хиљада динара, по фактурама „ИПЦ“ Београд, без закљученог уговора.

426411 – *Бензин.* Приказано је извршење у износу од 979 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ је 27.01.2016. године закључила уговор о јавној набавци горива број 1/16-8 са „Антовић петрол“ доо. Укупна вредност добара по овом уговору је укупно 4.410 хиљада динара са ПДВ-ом. Дана 28.09.2016. године закључен је Уговор о јавној набавци горива број 10/16-9, са истим предузећем, чија је вредност укупно 419 хиљада динара са ПДВ-ом.

426412 – *Дизел.* Приказано је извршење у износу од 5.388 хиљада динара. Дирекција за изградњу има три путничка возила (Шевролет Калос, Опел Комбо и Шкода Октавија) и осам теретних возила (камион Ивеко 440, камион Ивеко 350, камион ФАП 1314, скип, два трактора, багер Неусон и ваљак). У току ревизије, достављени су налози за коришћење путничког аутомобила за аутомобил Шевролет Калос, и део радних налога за камион ФАП 1314, трактор регистарских ознака LU-AAA 42 и багер Неусон. У великом броју налога за путнички аутомобил Шевролет Калос не постоји податак о опису посла – службене радње која се врши, времену доласка и повратка са пута и нема потписа овлашћеног лица. У достављеним радним налозима који се односе на камион ФАП 1314 нема података о почетном и крајњем стању километрима и радним часовима. У достављеним радним налозима за трактор LU-AAA 42 и багер Неусон не постоје потписи лица које радни налог оверава и потпис директора.

426413 – *Уља и мазира.* Приказано је извршење у износу од 587 хиљада динара, по рачунима добављача ТР „М-ПРО“, СЗТР „Дајоне“ и СЗТР „Ауто диск“ Гуча, без закљученог уговора.

426491 – *Остали материјали за превозна средства.* Приказано је извршење у износу од 589 хиљада динара, по рачунима добављача ТР „М-ПРО“, ТЗР „ДМГ АУТО“ Лучани и СЗТР „Аутодиск“ Гуча, за набавку метлица, брава, летве волана и осталог материјала за превозна средства, без закљученог уговора.

426911 – *Потрошни материјал.* Приказано је извршење у износу од 5.719 хиљада динара. Дирекција за изградњу је 03.11.2015. године закључила Уговор о јавној набавци асфалта за опсецање ударних рупа број 10/15-11, са добављачем „Проинжењеринг“ доо Чачак, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 984 хиљаде динара са ПДВ-ом. Дирекција за изградњу је 19.02.2016. године закључила Уговор о набавци ризле број 2/16-8, са предузећем „Путеви“ доо Ивањица, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 999 хиљада динара са ПДВ-ом. У току ревизије нису достављени докази да је ризла употребљен за зимско одржавање путева. У току 2016. године по овом уговору је фактурисано и плаћено 806 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу“ је 10.05.2016. године закључила Уговор о набавци шута са Друштвом за производњу, промет и услуге „Страњанци“ доо, Живица, број 6/16-8. Укупна вредност уговора је 1.000 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у току 2016. године је фактурисан и плаћен износ од 999 хиљада динара. У току ревизије нису достављени докази да је шут заиста искоришћен за насипање путева. Износ од 471 хиљаду динара се односи на фактуре из 2014. године, предузећа „Јелен до“ доо Пожега.

426912 – Резервни делови. Приказано је извршење у износу од 592 хиљада динара, по фактурама добављача СЗТР „Дајоне“ Лучани, ТР „М-ПРО“ Гуча, за набавку резервних делова за путничка и теретна возила, без закљученог уговора. Између осталог на овој групи конта евидентиран је расход за набавку шест гума за камион у износу од 284 хиљаде динара и четири гуме за путнички ауто у износу од 14 хиљада динара, као и церада и покривка за камион у износу од 24 хиљаде динара.

426913 – Алат и инвентар. Приказано је извршење у износу од 586 хиљада динара, по рачунима добављача „ВГП“ доо Нови Сад и „Флешелектроник“ Пожега, за набавку алата и новогодишње јелке, без закљученог уговора.

426914 – Со за путеве. Приказано је извршење у износу од 589 хиљада динара, по фактурама добављача „Марк интегра“ доо Пожега и „Зодекс“ доо Београд, без закљученог уговора. У току ревизије нису достављени докази да је со заиста утрошена за посипање путева.

426919 – Остали материјали за посебне намене. Приказано је извршење у износу од 598 хиљада динара, по рачунима добављача „Хидрокомерц“ Лучани, „Копаоник“ ад Београд, за набавку пропусних цеви које се уграђују на путевима, без закљученог уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП „Дирекција за изградњу“ у 2016. години није имала Правилник о употреби службених возила, као ни норматив потрошње, чиме би се потрошња бензина и дизел горива оправдала;
- Према писаној информацији Дирекција за изградњу није водила налоге за употребу свих службених путничких и теретних возила, одређени број достављених налога не садрже све потребне елементе (опис службене радње, стање километар сата и радних часова, време поласка и повратка са пута, релацију на којима се возила кретало, потпис овлашћеног лица) што је супротно члановима 2. и 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- На основу малог броја достављених налога за употребу службених путничких и теретних возила, не може се утврдити километража и број сати употребе свих возила, те се не може оправдати утрошак бензина и дизел горива, односно извршено је плаћање за бензин и дизел гориво у износу од 6.367 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно што је супротно члану 1, 3. 5. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у износу од 2.394 хиљада динара за набавку ризле за зимско одржавање путева, соли за путеве и шута, без доказа да је наведени материјал заиста утрошен, односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Преузете су обавезе и извршени су расходи за набавку канцеларијског материјала, ХТЗ опреме, стручне литературе за редовне потребе запослених, уља и мазива, осталих материјала за превозна средства, резервних делова, алата и инвентара, соли за путеве и осталог материјала за посебне намене у износу од 4.636 хиљада динара, без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена наручених добара није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Закључени су уговори о јавној набавци горива број 1/16-8 и 10/16-9 на временски период од 12 месеци односно на период који обухвата две буџетске године, а да притом не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој



буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- Износ од 471 хиљаду динара је исплаћен по фактурама „Јелен до“ доо Пожега из 2014. године, што је супротно члану 3. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Извршен је расход у износу од 578 хиљада динара за набавку ХТЗ опреме, а да није постојао интерни акт који регулише који су запослени имали право на ову опрему;
- Погрешно је евидентиран расход за набавку гума за камион и путничко возила, као и цераде за камион у износу од 322 хиљаде динара на групи конта 426 – Материјал, уместо на групи конта 512 – Машине и опрема, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да обавезе преузимају на основу писаног уговора и да приликом набавке услуга обезбеде конкуренцију; да донесу Правилнике за употребу службених возила са одговарајућим нормативима, да извршавају расходе за набавку бензин и дизел горива уз уредно вођење налога за службена возила, да извршавају расходе за набавку шута, ризле и соли уз вођење одговарајуће евиденција којом се доказује да је материјал заиста утрошен, да донесу Правилник који би регулисао ко од запослених има право на ХТЗ опрему, да закључују уговоре у складу са законским прописима, да измирују обавезе у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.*

**(5) Центар за културу и спорт.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.075 хиљада динара и приказано је извршење у износу од 1.548 хиљада динара.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани.*

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за културу и спорт нема усвојен Правилник о употреби службених возила, као ни норматив потрошње, чиме би се регулисала употреба службених возила и регулисала потрошња службених возила;
- За службено возило марке Zastava Skala Poli се не воде налози за употребу службеног возила, док се за друго возило то чини на неадекватан начин, те се тиме потрошња бензина у износу од 332 хиљаде динара не може оправдати, и возило је користио в.д. директора за долазак и одлазак са посла на релацији Чачак-Гуча што је супротно члану 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Преузете су обавезе и извршени расходи за набавку канцеларијског материјала, бензина, осталог материјала за превозна средства, материјала за културу, потрошног материјала и материјала за посебне намене у износу од 1.296 хиљада динара, без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена наручених добара није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање ЦАРП доо Нови Сад, по рачунима за набавку лајсни за качење слика у Музеју трубача, у износу 176 хиљада динара и ако се у пословним књигама Центра за културу не налазе експонати који су изложени у Музеју нити постоје докази о власништву (слике, скулптуре, ношње, трубе, бубњеви и остало) и Музеј трубача није нигде регистрован, односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56 Закона буџетском систему;



- Погрешно је евидентиран расход за набавку гума за путнички аутомобил у износу од 16 хиљада динара на групи конта 426 – Материјал, уместо на групи конта 512 – Машине и опрема, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да донесу Правилник о употреби службених возила са нормативима потрошње, да изврше попис експоната у Музеју трубе и исте унесу у пословне књиге; да уредно воде евиденцију налога за употребу службеног возила, да извршавају расходе за набавку материјала уз закључивање уговора, да преузимају само обавезе за које је правни основ у складу са важећим законским прописима и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.*

**(6) Предшколска установа „Наша радост“.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 8.098 хиљада динара и приказано је извршење у износу од 7.285 хиљада динара.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе Наша радост.*

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 1.687 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, радних униформи, материјала за образовање запослених, материјала за образовање, хемијских средстава за чишћење, осталог материјала за одржавање хигијене и осталог материјала за посебне намене, без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена наручених добара није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршено је погрешно евидентирање расхода за набавку лаптопа, климе и опреме у износу од 107 хиљада динара на групи конта 426 – Материјал, уместо на групи конта 512 – Опрема, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да набавку материјала врше уз закључивање уговора, као и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.*

**(7) Туристичка организација „Драгачево“.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 730 хиљада динара и приказано је извршење у износу од 367 хиљада динара.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Драгачево Гуча.*

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи за набавку канцеларијског материјала, цвећа и зеленила, стручне литературе за потребе запослених, потрошног материјала, алата и инвентара и осталог материјала за посебне намене, у износу од 367 хиљада динара, без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена наручених добара није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;**

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Драгачево да расходе за набавку материја врше уз закључивање уговора.*

**(8) Библиотека општине Лучани у Гучи.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 190 хиљада динара, док је приказано извршење у износу од 162 хиљада динара.

*426111 – Канцеларијски материјал.* Приказано је извршење у износу од 62 хиљаде динара по рачунима добављача СУТЗР „Плус парк“ Гуча и СЗТУР „М-ГРАФ“ Чачак, без уговора.

*426131 – Цвеће и зеленило.* На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 27 хиљаде динара, по рачунима СТЗР „Лола лу“ Лучани, без закљученог уговора.

*426911 – Потрошни материјал.* Приказано је извршење у износу од 43 хиљаде динара, по рачунима добављача „СТП“ доо Пожега, ТУР „Градина“ Гуча, за набавку тоалет папира, убруса и осталог потрошног материјала, без закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи за набавку канцеларијског материјала, цвећа и зеленила, хемијских средстава за чишћење, потрошног материјала, алата и инвентара и осталог материјала за посебне намене у износу од 161 хиљаду динара, без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена наручених добара није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке општине Лучани у Гучи да преузимају обавезе и извршавају расходе за набавку материјал уз закључивање уговора.

**(9) Месне заједнице.** На позицијама месних заједница планирани су расходи у износу од 3.870 хиљада динара (3800 хиљада динара из извора 01 и 70 хиљада динара из извора 04), док је приказано извршење у износу од 4.108 хиљада динара односно Месне заједнице су приказале извршење веће од плана у износу 238 хиљада динара.

Табела број 41 Извршење расхода изнад апропријација

у 000 дин

МЗ	План	Извршење	Разлика
Каона	180	319	-139
Котража	130	222	-92
Вича	130	222	-92
Горња Краварица	150	243	-93
Горњи Дубац	180	235	-55
Рогача	80	132	-52
Горачићи	100	148	-48
укупно			-571

Месне заједнице Каона, Котража, Вича, Горња Краварица, Горњи Дубац, Рогача и Грачићи су приказали веће извршење од планираних износа на групи конта 426000 материјал у износу 571 хиљада динара из осталих извора (укупно извршење изнад апропријације на групи 426000 за све месне заједнице износу 238 хиљада динара јер код неких месних заједница остале су неискоришћене апропријације).

Током 2016. године са позиција месних заједница према писаној информацији извршени су расходи за дизел гориво за зимско одржавање путева и материјала за одржавање путева. Током вршења ревизије нису достављени докази да је дизел и материјал за одржавање путева заиста утрошени за те намене.

Месној заједници Котража је 18.12.2015. године испостављен рачун предузећа „Хидрокомерц“ доо Лучани, број 15-365-03514L, у износу од 1.085 хиљада динара за набавку цеви. Уз рачун је достављена отпремница број 3472, од 18.12.2015. године. На отпремници и рачуну нема потписа лица које би потврдило да је материја преузет, за које намене и да ли је материјал искоришћен.

Табела број 42 Плаћање по рачунима за набавку материјала по месним заједницама

Опис	Набавка дизел горива за одржавање путева	Месне заједнице
Набавка дизел горива за одржавање путева по месним заједницама	1604	Вича 89 хиљада динара, Гиберевици 50 хиљада, Граб 30 хиљада, Горњи Дубац 58 хиљада динара, Горачући 60 хиљада, Турица 88 хиљада, Доњи Дубац 50 хиљада, Рти 50 хиљада, Вучковица 60 хиљада, Луковићи 30 хиљада, Велес 50 хиљада динара, Каона 100 хиљада, Милатовићи 50 хиљада, Горња Краварица 55 хиљада, Живица 50 хиљада, Кошани 57 хиљада, Драгачица 50 хиљада, Зеоке 50 Хиљада, Глог 50 хиљада, Котража 91 хиљада, Дљин 33 хиљаде, Дучаловићи 49 хиљада, Ђераћ 30 хиљада, Крстац 19 хиљада, Лис 50 хиљада, Лисице 30 хиљада, Марковица 30 хиљада, Негришори 50 хиљада, Пухово 23 хиљаде, Ртари 50 хиљада, Село ЛУчани 42 хиљаде и Лисице 30 хиљада.

Набавка шута и ломљеног камена, цеви за одржавање путева	945	Вича 22 хиљаде динара, Губеревци 37 хиљада динара, Граб осам хиљада динара, Горачићи 36, Турица 130 хиљада динара, Каона 60 хиљада динара, Горња Краварица 144 хиљаде динара, Кошани 21 хиљаде динара, Зеоке 17 хиљада динара, Тијање 150 хиљада динара, Котража 131 хиљада динара, Дљин седам хиљада динара, Вераћ 51 хиљада динара, Крстац 39 хиљада динара, Лис 87 хиљада динара, МЗ Марковица 5 хиљада динара.
Набавка лима и жице	208	МЗ Дубац (164 хиљада динара) и Горња Краварица (44 хиљаде динара)
Електроматер	52	МЗ Горачићи
Цеви	1085	МЗ Котража (по рачуну из 2011. године)

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Месне заједнице Каона, Котража, Вича, Горња Краварица, Горњи Дубац, Рогача и Горачићи су приказали веће извршење из осталих извора од планираних износа на групи конта 426000- материјал у износу 571 хиљада динара што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Извршени су расходи у износу од 1.604 хиљада динара за дизел за зимско одржавање путева са позиција МЗ, уместо да ЈП „Дирекција за изградњу“ спроведе поступак јавне набавке, јер је ЈП Дирекција за изградњу управљач јавног пута, што је супротно члану 31 и 39 Закона о јавним набавкама; члану 2. тачка 50 и члану 57 Закона о јавним путевима и 56. Закона о буџетском систему
- Извршени су расходи у износу од 945 хиљада за материјал одржавање путева са позиција месних заједница уместо да ЈП „Дирекција за изградњу“ спроведе поступак јавне набавке и одабере извођача за овај посао, јер је Дирекција за изградњу управљач јавног пута чиме се поступило супротно члану 31 и 39 Закона о јавним набавкама, члану 2 тачка 50 и члановима 57 и 59 Закона о јавним путевима и 56 Закона о буџетском систему;
- Извршена су расходи у износу од 1.604 хиљада динара за дизел за зимско одржавање путева, а да не постоје докази да је дизел заиста коришћен за те намене, односно није вођена евиденција ко је вршио радова, на којим путевима и којим данима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршени су расходи у износу од 945 хиљада динара за материјал за насипање и одржавање путева и трошкове рада машина на одржавању путева а да није достављен доказ да је материја и рад машина заиста извршен, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- МЗ Горњи Дубац је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 164 хиљаде динара за набавку лима, МЗ Горачићи у износу од 52 хиљаде динара за набавку електро-материјала, МЗ Горња Краварица у износу од 44 хиљаде динара за набавку жице, без уговора и без потврде да је материјал заиста уграђен, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, 58. Закона о буџетском систему, члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Котража је преузела обавезе у износу од 1.085 хиљада динара за набавку цеви од предузећа Хидрокомерц доо Лучани по рачуну број 15-365-03514L од 18.12.2015. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- МЗ Котража је преузела обавезе у износу од 1.085 хиљада динара за набавку цеви, а да не постоји потпис лица које би потврдило да су добра преузета, за које намене су набављена, ни да ли су где и где уграђена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе по основу одржавања и зимског одржавања путева планирају и извршавају са позиција одговарајућих ДКБС и ИКБС, уз спровођење поступка јавних набавки и уз постојање валидне рачуноводствене документације и да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација.

#### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за набавку материјала без постојања писаног уговора или другог правног акта и без обезбеђивања конкуренције, постоји ризик да се не оствари адекватан однос између цене и квалитета јер није обезбеђена конкуренција. Уколико се настави са извршавањем расхода за бензин и дизел гориво без постојања интерног акта и норматива који би регулисали потрошњу возила и без постојања валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће се извршавати расходи у нереално високим износима и да се исти ненаменски утроши. Уколико се настави са извршавањем расхода за материјал без доказа да је исти утрошен за планиране намене, јавља се ризик од злоупотреба приликом коришћења материјала. Уколико се настави са употребом возила супротно интерним актима, и без вођења одговарајуће евиденције о издатим путним налозима, и уколико се уредно не воде налози за службени ауто постоји ризик неовлашћене употребе возила и настанка неоправданих расхода. Уколико се не изврши попис свих експоната у Мезеју трубе и не унесу у пословне књиге наведени експонати су изложени злоупотреби, отуђењу, оштећењу и слично. Уколико се преузимају обавезе изнад одобрених апропријација и приказује извршење изнад одобрених апропријација може доћи до неликвидности буџета.

#### Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за набавку материјала врше уз закључивање уговора, да донесу интерне акте којима се регулише употреба возила са нормативима, да извршавају расходе уз постојање валидне рачуноводствене евиденције, да уредно воде евиденцију о издатим путним налозима, да се службена возила користе у складу са интерним актима и уз вођење евиденције о употреби службених возила; да се расходи за материјал врше уз доказ да је материјал заиста употребљен за планиране намене; да се изврши попис свих експоната у Музеју трубе, утврди власништво и да се евидентирају у пословним књигама и да се обавезе преузимају до износа одобрених апропријација и да се подносе захтеви за повећање апропријације из осталих извора.

#### 5.1.3.12. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта. и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 43: Отплата домаћих камата у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Општинска управа	850	850	779	763	90	98
	Укупно организационе јединице	850	850	779	763	90	98
	УКУПНО - група 441000	850	850	779	763	90	98

**Општинска управа.** На позицијама Општинске управе планирани су расходи за отплату домаћих камата у износу од 850 хиљада динара и извршени у износу од 779 хиљада динара.

*Отплата камата домаћим пословним банкама – 441411.* На овом конту евидентиране су отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 779 хиљада динара.

У току 2016. године општина Лучани евидентирала је отплате камате домаћим пословним банкама у износу 779 хиљада динара по основу два кредита и то:

➤ Износ камате од 115 хиљада динара по основу Уговора о оквирном дугорочном кредиту број 400-180/2006-01 од 13.09.2006. године – кредитна партија 57-420-1300671.1 са Banca Intesa ad, Београд у износу 733.613,95 EUR по средњем курсу НБС. За ово задужење Скупштина општине Лучани је дана 07.04.2006. године донела Одлуку о дугорочном задуживању општине Лучани број 06-18/06-02, а Министарство финансија је дана 27.03.2006. године дало општини Лучани одобрење за задужење број 401-2256/06-01. Анексом број 1 Уговора о оквирном дугорочном кредиту од 22.05.2007. године, на основу захтева, одобрена су додатна средства у износу 20.000 хиљада динара уз исте услове кредитирања, па је нови износ кредита 996.632,38 EUR. За ова додатна средства Скупштина општине Лучани је дана 29.12.2006. године донела Одлуку о допуни одлуке о дугорочном задуживању општине Лучани број 06-40/06-02, а Министарство финансија је дана 02.02.2007. године дало општини Лучани одобрење за задужење број 401-297/2007-001-003. (Детаљнији подаци о кредитима дати у оквиру групе 611);

➤ Износ камате од 664 хиљаде динара по основу Уговора о наменском кредиту број 400-76/11-01 од 18.04.2011. године – кредитна партија 57-420-1304234.3 са Banca Intesa ad, Београд у износу 394.148,47 EUR по средњем курсу НБС. За ово задужење Скупштина општине Лучани је дана 05.11.2010. године донела Одлуку о задуживању општине Лучани број 06-45/10-02, а Министарство финансија је дана 29.07.2010. године дало општини Лучани одобрење за задужење број 401-1259/2010-001., и 15.03.2011. године Одобрење за задужење број 401-177/2011-01 у износу 40.000 хиљада динара (Детаљнији подаци о кредитима дати у оквиру групе 611).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- По основу Уговора о наменском кредиту са Banca Intesa ad, Београд за кредитну партију 57-420-1304234.3, припадајућег плана отплате кредита и достављеног ИОС-а није укалкулисана обавеза за обрачунату камату за децембар месец 2016. године у износу 48 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Лучани је расходе по основу курсних разлика за главницу по основу Уговора о наменском кредиту са Banca Intesa ad, Београд за кредитну партију 57-420-1304234.3, у износу од 16 хиљада динара (плаћено дана 01.02.2016. године) у пословним књигама погрешно евидентирала на групи конта 441000- Отплата домаћих камата уместо на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

*Одговорним лицима препоручујемо да редовно усаглашавају своје обавезе и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза по основу камата по кредитима јавља се ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и нетачне израде завршног рачуна. Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

#### **Препорука број 21**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) редовно усаглашавају и евидентирају своје обавезе према кредиторима у складу са уговореним роковима; (2) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



### 5.1.3.13. Пратећи трошкови задуживања, -група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања

Табела број 44: Пратећи трошкови задуживања у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Општинска управа	5.813	5.813	5.736	5.752	99	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>5.813</b>	<b>5.813</b>	<b>5.736</b>	<b>5.752</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 444000</b>	<b>5.813</b>	<b>5.813</b>	<b>5.736</b>	<b>5.752</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

**Општинска управа.** У оквиру апропријација Општинске управе планирани су расходи за пратеће трошкове задуживања у износу од 5.813 хиљада динара, а извршени у износу од 5.736 хиљада динара. и то на економским класификацијама: (1) 444111 у износу 5.717 хиљада динара и (2) 444211 у износу 19 хиљада динара

*Негативне курсне разлике – 444111:* У току 2016. године на овом конту евидентирани су негативне курсне разлике у износу 5.717 хиљада динара по основу два кредита и то:

➤ Негативна курсна разлика у износу 3.862 хиљаде динара по основу Уговора о оквирном дугорочном кредиту број 400-180/2006-01 од 13.09.2006. године – кредитна партија 57-420-1300671.1 са Banca Intesa ad, Београд у износу 733.613,95 EUR по средњем курсу НБС. (Детаљнији подаци о кредитима дати у оквиру групе 611)

➤ Негативна курсна разлика у износу 1.855 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту број 400-76/11-01 од 18.04.2011. године – кредитна партија 57-420-1304234.3 са Banca Intesa ad, Београд у износу 394.148,47 EUR по средњем курсу НБС. (Детаљнији подаци о кредитима дати у оквиру групе 611)

*Казне за кашњење -444211:* У току 2016. године на овом конту евидентирани су казне за кашњење (затезне камате) у износу 19 хиљада динара по основу два кредита и то:

➤ Казне за кашњење у износу 13 хиљада динара по основу Уговора о оквирном дугорочном кредиту број 400-180/2006-01 од 13.09.2006. године – кредитна партија 57-420-1300671.1 са Banca Intesa ad, Београд у износу 733.613,95 EUR по средњем курсу НБС. (Детаљнији подаци о кредитима дати у оквиру групе 611)

➤ Казне за кашњење у износу шест хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту број 400-76/11-01 од 18.04.2011. године – кредитна партија 57-420-1304234.3 са Banca Intesa ad, Београд у износу 394.148,47 EUR по средњем курсу НБС. (Детаљнији подаци о кредитима дати у оквиру групе 611)

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- По основу Уговора о наменском кредиту са Banca Intesa ad, Београд за кредитну партију 57-420-1304234.3, и достављеног ИОС-а није укалкулисана обавеза за обрачунату затезну камату у 2016. години у износу хиљаду динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Лучани је расходе за плаћање затезне камате у износу пет хиљада динара по кредитима са Banca Intesa ad, Београд (партија 57-420-1304234.3 у износу две хиљаде динара и партија 57-420-1300671.1 у износу три хиљаде динара) у пословним књигама неправилно евидентирала на економској класификацији 444111 – Негативне курсне разлике, уместо на економској класификацији 444211 – казне за кашњење што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

*Одговорним лицима препоручујемо да редовно усаглашавају своје обавезе.*

**Ризик**

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза по основу затезних камата по кредитима јавља се ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и ризик приказивање нетачних података приликом израде завршног рачуна.

## Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да редовно усаглашавају и евидентирају своје обавезе према кредиторима у складу са уговореним роковима.

### 5.1.3.14. Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, - група 451000

Табела број 45: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	28.550	28.550	15.357	1.241	4	8
2	ЈП Дирекција за изградњу	5.960	5.960	5.589	2.109	35	38
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>34.510</b>	<b>34.510</b>	<b>20.946</b>	<b>3.350</b>	<b>10</b>	<b>16</b>
	<b>УКУПНО - група 451000</b>	<b>34.510</b>	<b>34.510</b>	<b>20.946</b>	<b>3.350</b>	<b>10</b>	<b>16</b>

\*У главној књизи Трезора на позицијама од 123 до 129 које се односе на ЈП Дирекцију за изградњу приказано је извршење на име општинског и међуопштинског система за водоснабдевање Рзав у укупном износу 9.569 хиљада динара, а да Дирекција ово извршење није приказала у својим пословним књигама нити у годишњим финансијским извештајима за 2016. годину. Од овог извршења износ од 5.589 хиљада динара се односи на групу 451000.

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу од 15.357 хиљада динара.

*Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191.*

На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 900 хиљада динара и то плаћање извршено је дана 07.06.2016. године Регионалној развојној агенцији Златибор д.о.о. по основу Споразума о пословној сарадњи број 32-2/15-П од 12.02.2016. године у вези Програма подршке новим пчеларима у оквиру програма „Развоја приватног сектора у југозападној Србији“ (ПСД програм), који спровод РРА Златибор, а финансира Влада Швајцарске преко швајцарске Агенције за сарадњу и развој (СДЦ). Општина Лучани бесповратно финансира 49% вредности кошница са ројевима по одабраном кориснику. Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Лучани за 2016. годину број 06-52-10/2016-I који је донела Скупштина општине Лучани дана 18.11.2016. године, а на основу Решења о давању претходне сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 320-00-06985/2016-09 од 12.10.2016. године предвиђена су средства за подршку новим, младим незапосленим пчеларима у износу 1.000 хиљада динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање Регионалној развојној агенцији Златибор д.о.о. у износу 900 хиљада динара извршено пре доношења Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Лучани за 2016. годину, односно плаћање је извршено 07.06.2016. године а Програм је донет 18.11.2016. године што је супротно члану 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју и 197. Устава Републике Србије и 56. Закона о буџетском систему.**

*Текуће субвенције за пољопривреду – 451141.* На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 58 хиљада динара по Решењима која су донета у 2015. години по основу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Лучани за 2015. годину.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451291.* На овој економској класификацији приказано је извршење у износу 14.399 хиљада

динара и то: (1) ЈКП „Дубоко“ Ужице у износу 14.116 хиљада динара и (2) ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани у износу 282 хиљада динара.

*ЈКП „Дубоко“, Ужице.* Општинска управа је извршила пренос средстава у износу 14.116 хиљада динара ЈКП „Дубоко“ Ужице на име капиталних субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама на основу Уговора о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“, 10-број 352-55/2005 од 13.10.2005 године који је закључен између општина Ужице, Бајина Башта, Пожега, Ариље, Чајетина, Косјерић, Лучани и Ивањица, и Анекса I Уговора број 10-број 352-55/2005 од 26.10.2005 године којим је приступила и општина Чачак. Предмет овог уговора је уређење пословних односа уговорних страна у делу финансирања, изградње, експлоатације и одржавања регионалне санитарне депоније комуналног отпада и постројења за издавање и селекцију секундарних сировина из комуналног отпада, припадајућих објеката потребних за њено функционисање и оснивање и рад заједничког јавног комуналног предузећа на локацији „Дубоко“, Ужице. Чланом 3. Уговора је прецизирана укупна предрачунска вредност изградње депоније у износу од 5.976.788 еура (у динарској протввредности). Чланом 2. Анекса Уговора којим је промењен члан 4. Уговора, општина Лучани се обавезује да финансира активности у износу од 423.683 еура, што представља 7,09% укупне вредности. Чланом 6. се наводи да општине учествују у оснивачком капиталу предузећа и финансирању рада истог, сагласно процентима из члана 4. Уговора. Програм коришћења буџетске помоћи за 2016. годину ЈКП „Дубоко“ Ужице који је саставни део Програма пословања планирано је да општина Лучани као оснивач ЈКП „Дубоко“ Ужице обезбеди средства у укупном износу 21.850 хиљада динара и то: (1) добра 877 хиљада динара (возила, опрема за возила, контејнери и приколице, опрема у центру за селекцију, остала опрема); (2) услуге 1.045 хиљада динара (израда и ревизија пројеката, надзор и технички пријем радова); (3) радови 5.459 хиљада динара (тело депоније, трансфер станице, инфраструктура депоније); (4) набавка земљишта 4.679 хиљада динара и (5) девета и десета рата кредита ЕБРД 9.791 хиљада динара, са напоменом да ће планирана средства бити реализована до нивоа средстава опредељених у буџету локалне самоуправе. Одлуком о буџету општине Лучани за 2016. годину од 29.12.2015. године за субвенције ЈКП Дубоко, Ужице предвиђена су средства у износу 10.000 хиљада динара, док су Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Лучани за 2016. годину број 06-52-4/2016-I од 18.11.2016. године средства за субвенције повећана на 17.350 хиљада динара.

*ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани* није доставио посебан програм коришћења буџетске помоћи у 2016. години, а извршена је исплата субвенција у износу 282 хиљаде динара дана 25.11.2016. године на основу Решења о преусмеравању апропријација по Одлуци о буџету општине Лучани за 2016. годину број 06-47-9/2016-III од 26.10.2016. године које је донело Општинско веће општине Лучани и на основу Захтева ЈКП „Комуналац Лучани“, Лучани од 04.11.2016. године. Исплата субвенција је извршена за санацију крова зграде која је у власништву Општине Лучани, а коју користи ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани, за куповину материјала по предрачуну Пан комерц д.о.о., Пожега број 40-П5291 од 10.10.2016. године, док ће трешкове радова сносити ЈКП „Комуналац Лучани“, Лучани. Материјал је набављен а у току ревизије нису достављени докази да су радови изведени.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Програм коришћења буџетске помоћи који је саставни део Програма пословања за 2016. годину ЈКП „Дубоко“ Ужице на који је сагласност дала Скупштина општине Лучани не садржи програм коришћења помоћи са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење што је супротно

члану 50. став 4 Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013 и 44/2014);

- Општинска управа општине Лучани је у 2016. години на име субвенција по захтевима из 2015. године извршила плаћања ЈКП „Дубоко“, Ужице у 2016. години у укупном износу 2.107 хиљада динара, иако ове обавезе нису укалкулисане у пословним књигама за 2015. годину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Лучани је пренос средстава ЈКП „Дубоко“, Ужице у укупном износу 14.116 хиљада динара по основу финансирања инвестиционих активности и отплате кредита ЕБРД, погрешно планирала, евидентирала и исказала на терет групе 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на 621000 Набавка домаће финансијске имовне што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11, 13, 14, и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Из буџета општине Лучани извршене су субвенције ЈКП „Комуналац Лучани“, Лучани у укупном износу 282 хиљаде динара, без предложеног посебног програма за субвенције, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима (Сл. гласник РС 119/2012, 116/2013 и 44/2014), односно члану 61. Закона о јавним предузећима (Службени гласник 15/2016);
- Пренос средстава ЈКП „Комуналац Лучани“, Лучани у износу 282 хиљаде динара извршен је на основу предрачуна, отпремнице и рачуна којим је потврђено да је материјал набављен, али нема доказа да је исти и уграђен тј. да су радови извршени и да је кров саниран, односно расходи су извршени без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да пренос средстава по основу субвенција врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма субвенција; да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени; да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (4) да све обавезе евидентирају у пословним књигама.*

**(2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“.** У оквиру апропријације ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ планирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 5.960 хиљада динара за систем водоснабдевања Рзав и извршени у износу од 5.589 хиљада динара и то на економској класификацији 451291 –Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Субвенције су исплаћене (1) Јавном предузећу за водоснабдевање „Рзав“ Ариље у износу 3.480 хиљада динара за изградњу бране и акумулације „Ариље – профил Сврачково по Међуопштинском програму и (2) за изведене радове по Општинском програму система за водоснабдевања „Рзав“ у укупном износу 2.109 хиљада динара.

**(а) Јавно предузеће за водоснабдевање „Рзав“ Ариље** је у оквиру Програма пословања предузећа за 2016. годину и Измена и допуна Програма пословања за 2016. годину донело и План коришћења буџетских средстава, на који је сагласност дала Скупштина општине Лучани Решењем број 06-4-9-2/2016-I од 11.03.2016. године планирала средства за изградњу бране и акумулације „Ариље“ на профилу Сврачково која се финансира из удружених средстава Републике Србије, Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Буџетског фонда за воде, средстава буџета града Чачка и буџета општина Ариље, Пожега, Лучани и Горњи Милановац, а на основу основног Уговора о удруживању средстава за изградњу бране и акумулације „Ариље – профил Сврачково“ број 401-00-1186/2009-7 од 07.10.2009. године. Овим уговором је одређено да Општина Лучани учествује у



финансирању изградње и обезбеђивању средстава 0,78%. Уговором о удруживању средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље профил – Сврачково“ у 2016. години број 2458 од 10.11.2016. године предвиђено је да општина Лучани учествује у финансирању изградње за 2016. годину у износу 4.142. хиљада динара. Од 3.480 хиљада динара који су исплаћени у току 2016. године, на обавезе из 2015. године односи се 523 хиљаде динара, а на обавезе из 2016. године 2.957 хиљада динара.

(б) Финансијским планом система за водоснабдевање „Рзав“ за 2016. годину који је саставни део Програма пословања и Изменом финансијског плана који је саставни део Прве измене и допуне Годишњег програма пословања, предвиђене су субвенције по Општинском програму система за водоснабдевање „Рзав“ у износу 2.360 хиљада динара и то за: (1) ПС Лисице у износу 170 хиљада динара; (2) ПС и резервоар Средњи Рт у износу 1.440 хиљада динара; (3) Секундарни развод Дучаловићи у износу 570 хиљада динара; (4) ПС Лучани у износу 180 хиљада динара.

Узоркованом документацијом утврђено је да је дана 30.11.2016. године извршено плаћање предузећу „Наш стан“, Лучани по окончаној ситуацији број 425 од 14.11.2016. године у износу 1.200 хиљада динара за радове на објекту ЦС и резервоар Средњи Рт. У току ревизије нису достављени докази да је надзор над извођењем радова вршило лице са лиценцом и окончана ситуација није оверена печатом од стране надзорног органа, такође није достављена ни грађевинска књига ни дневник.

Извршена су плаћања по рачунима 6.-365-01527Л и 16-365-01528Л предузећу Хидрокомерц доо, Лучани за набавку водоводних цеви у износу 220 хиљада динара по рачунима и отпремницама без потписа лица које је преузело цеви и без доказа да су исте уграђене. Такође, извршена су плаћања по рачунима 16-105-00061, 16-105-00062, 16-105-00066 у паушалном износу СЗР Вучићевић скип, Лучани за услуге ископа и затрпавања канала и водоводних цеви у износу 312 хиљаде динара са радним налозима из којих се не може утврдити број радних сати ангажованих машина и радника, у којим количинама и по којим јединичним ценама и предузећу Термовент СЦ доо Темерин по рачуну 20160198 у износу 111 хиљада динара за набавку одбојне клапне без отпремнице и потврде да је роба преузета, као и где је уграђена. Такође, за све ове услуге и добра не постоје закључени уговори, нити су прикупљене понуде од више добављача као доказ да је обезбеђена конкуренција и да цене нису веће од упоредивих тржишних цена. (У току ревизије од одговорног лица Дирекције за услуге ископа и затрпавања канала и водоводних цеви дана 05.09.2017 године смо добили писану информацију да постоје три понуде и да ће нам их доставити, затим 08.09.2017. године да нису пронашли три понуде, затим да поседују понуде а 14.09.2017. године да ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ допис да не поседује три понуде.)

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- отворен је подрачун који је везан за рачун извршења буџета и вршено је плаћање са овог подрачуна у износу 9.569 хиљада динара по налозима за плаћање потписаним од стране директора ЈП Дирекција за изградњу што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему по коме локални орган управе надлежан за послове финансија отвара подрачуне динарских и девизних средстава корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти;
- приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Лучани приказано стање расхода и издатака не одговара стању које је приказано у завршним рачунима директних и индиректних корисника буџетских средстава односно исказани су расходи у већем износу 6.546 хиљада динара и издаци у износу 3.022 хиљаде динара него у извештајима директних и индиректних корисника буџета и разлога што ни директни корисник Општинска управа и индиректни корисник Дирекција за изградњу у својим



књигама није приказала извршење са овог подрачуна што је супротно члану 11 Закона о буџетском систему и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- плаћање у износу 3.480 хиљада динара по основу преноса средстава ЈП „Рзав“, Ариље по основу заједничког финансирања изградње бране и акумулације „Ариље – профил Сврачково“ и праву удела у вредности изграђених објеката, сразмерно учешћу у финансирању изградње исте, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621000 Набавка домаће финансијске имовне и није извршено евидентирање у оквиру финансијске имовине и капитала што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10, 13, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ извршила је расходе у износу 2.109 хиљада динара за Општински програм система за водоснабдевање „Рзав“ без предложеног посебног програма за субвенције, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима (Сл гласник РС 119/2012, 116/2013 и 44/2014);
- плаћање најмање у износу 1.843 хиљада динара и то 1.200 хиљада динара предузећу „Наш стан“, Лучани по основу извођења радова на објекту ЦС и резервоар Средњи Рт, као и 643 хиљаде динара предузећима Хидрокомерц доо, Лучани, Вучићевић скип, Лучани и Термовент СЦ доо Темерин, за набавку цеви и извођење радова погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 511000 Зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- са позиција ЈП Дирекције за изградњу општине Лучани извршено је плаћање у износу 1.200 хиљада динара предузећу „Наш стан“, Лучани по окончаној ситуацији број 425 за радове на објекту ЦС и резервоар Средњи Рт над којима надзор није вршило лице са одговарајућом лиценцом и окончана ситуација није оверена печатом од стране надзорног органа, такође у току ревизије није достављена грађевинска књига ни дневник односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- са позиција ЈП „Дирекције за изградњу општине Лучани“ извршено је плаћање у износу 643 хиљаде динара и то предузећима Хидрокомерц доо, Лучани, Вучићевић скип, Лучани и Термовент СЦ доо Темерин по рачунима без отпремница или са отпремницама без потписа лица које је преузело робу и радним налозима који не садрже број радних сати ангажованих машина и радника, у којим количинама и по којим јединичним ценама, односно без доказа да је роба уграђена, а услуге извршене тј. без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- са позиције ЈП „Дирекције за изградњу општине Лучани“ извршено је плаћање у износу 643 хиљада динара и то предузећима Хидрокомерц доо, Лучани, СЗР Вучићевић скип, Лучани и Термовент СЦ доо Темерин, без писаног уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена наручених добара није већа од тржишно упоредиве цене што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;

### **Ризик**

Уколико се настави пренос средстава јавним предузећима чији је општина Лучани оснивач или један од оснивача без предложеног посебног програма, јавља се ризик да ће се предузећа у свом пословању превише ослонити на буџетска средства уместо да повећају ефикасност свог пословања. Уколико се настави пренос средстава по основу субвенција без достављања валидне рачуноводствене документације постоји ризик ненаменског коришћења

средстава од стране корисника субвенција. Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским и организационим класификацијама, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода, као и неевидентирања учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач општина Лучани. Уколико се набавка материјала и услуга врши без закљученог уговора постоји ризик да се преузму обавезе изнад износа одобрених апропријација или да се изврши набавка по већим ценама јер нису прикупљене понуде и није обезбеђена конкуренција, а постоји и ризик настанка неповољних догађаја јер нису писаним актом дефинисана права и обавезе наручиоца и извршиоца услуге

### Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) пренос средстава по основу субвенција врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма субвенција; (2) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; (3) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. и (4) обавезе преузимају на основу писаног уговора и уз понуде које садрже и количине и јединичне цене.

#### 5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 46: Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Општинска управа	76.714	76.714	67.758	67.758	88	100
	Центар за културу и спорт	0	0	0	191	0	0
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>76.714</b>	<b>76.714</b>	<b>67.758</b>	<b>67.949</b>	<b>89</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 463000</b>	<b>76.714</b>	<b>76.714</b>	<b>67.758</b>	<b>67.949</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

**(1) Општинска управа.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 76.714 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 67.758 хиљада динара.

*Функционална класификација 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту.* Расходи се односе на финансирање редовног рада Центра за социјални рад у износу од 1.289 хиљада динара. Скупштина општине Лучани је на седници одржаној дана 30.09.2016. године усвојила Извештај о раду Центра за социјални рад за 2015. годину. Управни одбор је усвојио План и програм рада за 2016. годину и проследио Општинској управи општине Лучани. У току ревизије није достављен доказ да је Скупштина општине Лучани усвојила План и програм рада за 2016. годину. У Центру за социјални рад је по основу уговора о делу било ангажовано лице на пословима ложача.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Лучани није усвојила План и програм рада Центра за социјални рад за 2016. годину што је супротно члану 22. Статута општине Лучани и
- Извршен је пренос средстава Центру за социјални рад у износу од 93 хиљаде динара за ангажовање ложача, по основу уговора о делу, а да није достављен извештај о обављеном раду, односно извршен је трансфер без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да пренос средстава Центру за социјални рад врше на основу усвојен Програма и Плана рада Центра и да пренос врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

*Функционална класификација 820 – Услуге културе.* Планирани су расходи у износу од 2.800 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 2.627 хиљада динара. Расходи се односе

на трансфер граду Чачку по основу суфинансирања текућих расхода и издатака „Међуопштинског историјског архива“ за град Чачак и општине Горњи Милановац и Лучани. Међуопштински историјски архив је индиректни корисник буџетских средстава града Чачка. Скупштина општине Лучани је на седници одржаној 04.08.2006. године донела Одлуку о организовању установе „Међуопштински историјски архив“ за општине Чачак, Горњи Милановац и Лучани<sup>31</sup>.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документација утврђене су следеће неправилности:**

- Извршен је трансфери у износу 2.627 хиљада динара за финансирање редовног рада Међуопштинског историјског архива (чији је један од оснивача општина Лучани) на рачун извршења буџета града Чачка, уместо на уплатне рачуне јавних прихода, што је супротно члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Програм рада „Међуопштинског историјског архива“ не садржи средства за финансирање текућих расхода и издатака, што је супротно члану 74. став 3. Закона о култури;
- Скупштина општине Лучани није усвојила Извештај о раду Архива; Управни одбора Међуопштинског историјског архива усвојио је Извештај о раду (који не садржи извештај о финансијском пословању) 28.04.2016. године односно са закашњењем, што је супротно члану 78. став 2. Закона о култури и 58 Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да финансирање редовног рада Историјског архива врше у складу са законским прописима.*

*Мере исправљања:* У току ревизије достављени су докази да се пренос средстава за финансирање Историјског архива у 2017. години врши преко уплатних рачуна прихода.

*Функционална класификација 912 – Основно образовање.* У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 53.260 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 46.392 хиљада динара. На територији општине Лучани постоји шест основних школа, и то: ОШ „Милан Благојевић“ Лучани којој је извршен пренос средстава у износу од 15.729 хиљада динара, ОШ „Академик Миленко Шушић“ Гуча којој је извршен пренос средстава у износу од 9.976 хиљада динара, ОШ „Котража“ Котража којој је извршен пренос средстава у износу од 8.368 хиљада динара, ОШ „Вук Караџић“ Каона којој је извршен пренос средстава у износу од 4.257 хиљада динара, ОШ „Марко Пајић“ Вича којој је извршен пренос средстава у износу од 4.222 хиљада динара и ОШ „Горачићи“ Горачићи којој је извршен пренос средстава у износу од 3.839 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Лучани је у току 2016. године извршила текуће трансфере основним школама, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања;
- Извршен је пренос средстава ОШ „Милан Благојевић“ без уговора или другог писаног акта, односно без валидне рачуноводствене документације у износу од 289 хиљада динара (за уградњу и монтажу ПВЦ столарије и за столарске услуге), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава ОШ Котража по профактури без навођења разлога настанка трансакције, без коначног рачуна, без уговора или другог писаног акта, односно без валидне рачуноводствене документације у износу од 535 хиљада динара (за услуге репрезентације, набавку лаптопа и зидарско молерске радове), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

<sup>31</sup> „Службени гласник општине Лучани“ број 5/2006

- Извршен је пренос средстава ОШ „Марко Пајић“ без уговора или другог писаног акта са добављачем и по предрачуну без коначног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације у износу од 157 хиљада динара (за набавку спортских реквизита и набавку корпе и остале робе), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава ОШ „Академик Миленко Шушић“ без уговора или другог писаног акта са добављачем, односно без валидне рачуноводствене документације, у износу од 150 хиљада динара (за набавку и инсталацију видео надзора), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава ОШ Горачићи без уговора са добављачем и потврде да су радови извршени и без навођења разлога настанка трансакције у износу од 142 хиљаде динара (за услуге израде инсталације и за услуге репрезентације), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава ОШ „Вук Караџић“ без уговора или другог правног акта у износу од 358 хиљада динара (за набавку огревног дрвета, палета, намештаја, израде дела ентеријера), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршено је књижење на субаналитичком конту 463111 – Текући трансфери нивоу републике у износу од 3.922 хиљада динара, уместо на субаналитичком конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се расходи за финансирање основног образовања врше према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатности основног образовања и васпитања и да трансфер средстава врше уз постојање валидне рачуноводствене документације и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.*

*Функционална класификација 920 – Средње образовање.* На овој функционалној класификацији планиран је износ од 18.254 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 17.450 динара. На територији општине Лучани постоји Средња школа „Драгачево“. Трансфер средстава за средњу школу вршен је за следеће намене: социјална давања запосленима 45 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 2.368 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 783 хиљаде динара, стални трошкови 7.037 хиљада динара, трошкови путовања 452 хиљаде динара, услуге по уговору 730 хиљада динара, специјализоване услуге 22 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 3.519 хиљада динара, материјал 1.498 хиљада динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали 8 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 102 хиљаде динара, машине и опрема 542 хиљаде динара и нематеријална имовина 344 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Лучани је у току 2016. године извршила текуће расходе средњим школама, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања;
- Извршен је пренос средстава средњој школи у износу од 791 хиљада динара без уговора између школе и добављача или другог писаног акта, без потврде да су радови заиста извршени и добра набављена (за набавку рачунара, компоненти за рачунаре, монитора, штампача, реконструкцију надстрешнице, набавку намештаја, молерске радове и услуге репрезентације), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршено је књижење на субаналитичком конту 463111 – Текући трансфери нивоу републике у износу од 988 хиљада динара, уместо на субаналитичком конту 463211 –



Капитални трансфери нивоу Републике, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да се расходи за финансирање средњег образовања врше према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања, трансфер средстава врше уз постојање валидне рачуноводствене документације и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

#### Ризик

Уколико се настави са трансферима без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од неоправданог одлива средстава из буџета. Уколико се настави са трансферима корисницима а да није достављена детаљан план спецификације расхода, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава. Уколико се настави са трансферима Центру за социјални рад и Међуопштинском историјском архиву врши без усвојеног програма и извештаја о раду постоји ризик да се средства троше за намене које нису предвиђене законом. Уколико се настави са трансферима основним и средњим школама без примењивања одговарајућих Правилника, јавља се ризик да ће одређене школе добити више средстава од износа који би им припао у случају примењивања Правилника.

#### Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) врше трансфере уз постојање валидне рачуноводствене документације; (2) да корисници средстава уз своје планове пословања достављају детаљне спецификације расхода, (3) да пренос средстава Центру за социјални рад врше на основу усвојен Програма и Плана рада Центра и да се трансфери Међуопштинском историјском архиву врше у складу са законским прописима и (4) да се расходи основним и средњим школама врше уз примењивање одговарајућих Правилника.

#### 5.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 47: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Општинска управа	7.052	7.052	6.631	6.631	94	100
	Укупно организационе јединице	7.052	7.052	6.631	6.631	94	100
	УКУПНО - група 463000	7.052	7.052	6.631	6.631	94	100

**Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 6.631 хиљада динара.

Скупштина општине Лучани је дана 02.10.2013. године донела Одлуку о оснивању Дома здравља Лучани број 06-56-5/2013-I којом је од Републике Србије преузела оснивачка права над Домом здравља у Лучанима и основала Здравствену установу Дом здравља Лучани. Општинско веће општине Лучани је на седници 07.12.2015. године разматрао финансијски план Дома здравља општине Лучани за 2016. годину и исти је прихватило Записником број 06-108/2015-III.

Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање 464111. Приказано је извршење у износу 6.244 хиљаде динара. На основу закљученог уговора о изради идејног пројекта адаптације и елабората енергетске ефикасности постојећег објекта Дома здравља у Лучанима број 195 од 12.05.2016. године са „Пројектни биро“ д.о.о., Чачак и авансног рачуна број 2 од 12.05.2016. године и рачуна број 60 од 25.05.2016. године Општинска управа извршила је пренос 20.5. и 15.6.2016. године у укупном износу 552 хиљаде динара.

Општинска управа извршила је дана 25.04.2016. године плаћање у износу 1.403 хиљаде динара Дому здравља Лучани по основу Уговора о јавној набавци рачунарске опреме број



243 од 21.03.2016. године који је закључен са "Uspon" d.o.o., Чачак у вредности 1.403 хиљаде динара са ПДВ-ом и шест припадајућих докумената рачун – отпремнице .

Општинска управа извршила је дана 27.12.2016. године пренос у износу 504 хиљаде динара Дому здравља Лучани за набавку оторајтера по основу Уговора о јавној набавци медицинске опреме број 1419 од 02.11.2016. године који је закључен са "Intermedic Group" doo, Београд у вредности 504 хиљаде динара са ПДВ-ом и припадајућом фактуром број 106-ХП од 13.12.2016.године

Општинска управа извршила је дана 27.12.2016. године плаћање у износу 2.856 хиљада динара Дому здравља Лучани за набавку једног путничког возила по основу Уговора о јавној набавци путничког возила број 1443 од 07.11.2016. године који је закључен са "Viva comrani" doo, Крагујевац у вредности 2.856 хиљада динара са ПДВ и припадајућим рачуном број Ф34/16 од 28.11.2016.године.

*Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме - 464213.* Приказано је извршење у износу 294 хиљаде динара. Општинска управа извршила је дана 08.06.2016. године плаћање у износу 294 хиљаде динара Дому здравља Лучани за набавку спирометра по основу Уговора о јавној набавци медицинске опреме број 700 од 26.05.2016. године који је закључен са "Intermedic Group" doo, Београд у вредности 490 хиљада динара без ПДВ-а за два спирометра односно 588 хиљада динара са ПДВ-ом и припадајућим рачуном број 49-VI од 01.06.2016. године Уз рачун је достављена доставница број 49-VI и пријемница 000205 од 01.06.2016. године, али није достављен квалитативни примопредајни протокол који је био предвиђен чланом 7. Уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршено је плаћање у износу 6.631 хиљада динара на име преноса средстава за потребе Дома здравља Лучани на основу финансијског плана Дома здравља Лучани на који сагласност није дала Скупштина општине Лучани што је супротно члану 11. Одлуке о оснивању Дома здравља Лучани, члану 136. Став 2. Закона о здравственој заштити и 58. став 6. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава 20.5. и 15.6.2016. године у износу 552 хиљаде динара Дому здравља Лучани за израду идејног пројекта адаптације и елабората енергетске ефикасности постојећег објекта Дома здравља иако ови расходи у тренутку плаћања нису били предвиђени Финансијским планом Дома здравља и Одлуком о буџету општине Лучани за 2016. годину, односно средства су потрошена ненаменски што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему; Ови расходи су укључени II Ребалансом финансијског плана Дома здравља од 02.09.2016. године и Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Лучани за 2016. годину од 18.11.2016. године;
- Извршено је плаћање у износу 294 хиљаде динара за набавку медицинске опреме – спирометра без квалитативног примопредајног протокола који је био предвиђен чланом 7. Уговора а који подразумева уградњу, калибрацију, пуштање у рад, тестирање и доказивање свих тражених карактеристика уговорених добара, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је плаћање у износу 504 хиљаде динара Дому здравља Лучани за набавку медицинске опреме – оторајтер иако су средства за ове намене нису предвиђена Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Лучани за 2016. годину, што је супротно члану 58. став 6. и 71. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу 6.244 хиљаде динара за набавку пројектне документације, опреме за саобраћај, административне и медицинске опреме евидентирани су на економској класификацији 464111 Текуће дотације Републичком заводу за здравствено осигурање уместо на 464213 Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и

друге опреме што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико не дође до усвајања годишњег финансијског плана и свих ребаланса Дома здравља Лучани, постоји ризик извршења расхода које нису предвиђени годишњим финансијским планом и ребалансом односно ненаменског трошења буџетских средстава. Уколико се пренос средстава врши за намене које нису предвиђене Одлуком о буџету, јавља се ризик ненаменског трошења буџетских средстава. Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету. Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

### Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да општина Лучани усвоји годишњи финансијски план Дома здравља Лучани и све ребалансе, да пренос средстава врши за намене које су предвиђене Одлуком о буџету; да преносе врши на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиру и контним планом за буџетски систем.

#### 5.1.3.17. Остале дотације и трансфери, - група 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 48: Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	140	140	131	131	94	100
2	Председник општине	325	325	319	319	98	100
3	Општинска управа	5.100	5.100	5.074	5.074	99	100
4	ЈП Дирекција за изградњу	1.280	1.280	1.108	1.108	87	100
5	Центар за културу и спорт	1.264	1.264	997	806	64	81
6	Предшколска установа	3.488	3.488	3.073	3.073	88	100
7	Туристичка организација	195	195	191	191	98	100
8	Народна библиотека	480	480	436	436	91	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>12.272</b>	<b>12.272</b>	<b>11.329</b>	<b>11.138</b>	<b>91</b>	<b>98</b>
	<b>УКУПНО - група 465000</b>	<b>12.338</b>	<b>12.338</b>	<b>11.391</b>	<b>11.200</b>	<b>91</b>	<b>98</b>

(1) **Скупштина општине.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 140 хиљада динара, док је приказано извршење у износу од 131 хиљаду динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

(2) **Председник општине.** Приказано је извршење у износу од 319 хиљаду динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

(3) **Општинска управа.** Приказано је извршење у износу од 3.828 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да је на разделу ДКБС Општинске управе планиран и исплаћен износ од 78 хиљада динара за умањење зараде Правобраниоца, уместо са раздела ДКБС Правобраниоца општине Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.*

(4) **Дирекција за изградњу општине Лучани.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.280 хиљада динара и приказано извршење у износу од 1.108 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

(5) **Центар за културу и спорт.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.160 хиљада динара и приказано извршење у износу од 997 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- извршен трансфер у износу од 191 хиљада динара за трошкове који се односе на расходе основних школа са позиција ИКБС Центра за културу и спорт, уместо са позиција ДКБС Општинске управе, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 29. Закона о буџетском систему и
- извршено је погрешно евидентирање расхода основних школа на групи конта 465 - Остале дотације и трансфери уместо на групи конта 463 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да извршавају расходе у складу са надлежностима и да евидентирају расходе на одговарајућим економским и организационим класификацијама.*

**(6) Предшколска установа „Наша радост“.** Приказано је извршење у износу 3.073 хиљада Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**(7) Туристичка организација „Драгачево“.** Приказано је извршење у износу од 191 хиљада Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**(8) Библиотека општине Лучани у Гучи.** Приказано је извршење у износу од 436 хиљада. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским и организационим класификацијама, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја.

Уколико се настави са извршавањем расхода корисницима других нивоа власти од стране различитих ДКБС и ИКБС, постоји ризик од финансирања истих расхода са позиција више корисника.

**Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) да евидентирају расходе на одговарајућим економским и организационим класификацијама и 2) да расходе основним и средњим школама врше само са раздела ДКБС Општинске управе.

**5.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета., група - 472000**

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 49: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18.212	18.212	13.237	26.035	143	197
	Укупно организационе јединице	18.212	18.212	13.237	26.035	143	197
	УКУПНО - група 472000	18.365	18.365	13.237	26.035	142	197

**(1) Општинска управа.** На овој групи конта планиран је расход у износу од 18.212 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 13.238 хиљада динара. Скупштина општине Лучани је на седници одржаној дана 05.10.2012. године донела Одлуку о правима и услугама социјалне заштите у општини Лучани<sup>32</sup> и Одлуку о изменама и допунама одлуке о правима и услугама социјалне заштите у општини Лучани број 06-83-4/2012-02<sup>33</sup> од 27.12.2012. године

<sup>32</sup> „Сл.гласник општине Лучани“ број 8/2012

<sup>33</sup> „Сл.гласник општине Лучани“ број 16/2012

и Одлуку о изменама и допунама одлуке о правима и услугама социјалне заштите у општини Лучани<sup>34</sup> од 3.6.2016. године.

**Позиција 90** – На овој позицији исказано је извршење у износу од 4.362 хиљада динара на субаналитичком конту 472931 – Једнократне помоћи.

*Једнократне помоћи* – у току 2016. године исплаћен је износ од 2.650 хиљада динара, по основу једнократних помоћи за 301 лице, а све преко Решења Центра за социјални рад.

*Помоћ поплављеним породицама* – у току 2016. године исплаћен је износ од 166 хиљада динара за девет лица, а преко Центра за социјални рад. Износ се односи на накнаду трошкова смештаја породица чија су домаћинства била поплављена.

*Ванредна и привремена помоћ* – у току 2016. године исплаћен је износ од 163 хиљаде динара за два лица, а преко Центра за социјални рад.

*Социјално становање у заштићеним условима* – у току 2016. године исплаћен је износ од 401 хиљада динара, преко Центра за социјални рад, за седам лица, у месечним износима. Ова права су предвиђена чланом 64. и 69. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите у општини Лучани.

*Погребни трошкови* – у току 2016. године исплаћен је износ од 281 хиљада динара, преко Центра за социјални рад, за 17 лица. Ово право је предвиђено чланом 76. Одлуке.

*Огрев* – у току 2016. године исплаћен је износ од 360 хиљада динара за 26 лица, преко Центра за социјални рад. Ово право је предвиђено чланом 32. Одлуке. Износ од 256 хиљада динара је исплаћен преко поштанских упутница.

*Санирање лоших услова становања материјално угрожених породица* – у току 2016. године исплаћен је износ од 341 хиљада динара за седам лица, преко Центра за социјални рад. Ово право је предвиђено чланом 62. Одлуке. У решењима која је доносио Центар за социјални рад не постоји потврда да је извршена процена овлашћених извођача радова грађевинске струке о степену оштећења и износа потребних средстава. Решењем број 553-870/16-03 одобрена су средства физичком лицу у износу од 123 хиљаде динара за једнократну помоћ за санирање услова становања.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за социјални рад је по решењима за набавку огрева износ од 256 хиљада динара уплаћивао корисницима преко поштанских упутница, без доказа да су корисници заиста примили овај новац што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- Исплаћен је износ од 341 хиљада динара по основу трошкова санирања лоших услова становања материјално угрожених породица, а да не постоји процена овлашћених извођача радова грађевинске струке о степену оштећења и износа потребних средстава, што је супротно члану 62. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите у општини Лучани и
- Преко Центра за социјални рад је извршена исплата у вишем износу од 57 хиљада динара за једнократну помоћ лицу за санирање лоших услова становања, решењем 553-870/16-03 од 02.11.2016. године, којим се одобравају средства у износу од 123 хиљаде динара, а како износ једнократне помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата (за општину Лучани за октобар 2016. године, по подацима Републичког завода за статистику просечна зарада је 66 хиљада динара), исплата је извршена супротно члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да приликом исплата једнократних помоћи прибаве доказе да су новац примила лица којима су средства одобрена; да исплату помоћи за*

<sup>34</sup> „Сл.гласник општине Лучани“ број 6/2016

санирање услова становања може одобрити социјално угроженим лицима врше у складу са законским прописима и интерним актима.

**Позиција 93 - Субаналитички конто 472719 – Остале накнаде на образовање.** Приказан је расход у износу од 236 хиљада динара, а односи се на трошкове превоза личних пратилаца деце (персонални асистенти). Општина Лучани је 10.08.2016. године закључила Уговор о јавној набавци услуга личног пратиоца детета број 404-32/2016-06. Предмет уговора је набавка услуге личног пратиоца детета, за потребе десет корисника школског и предшколског узраста. Чланом 3. Уговора одређена је вредност услуга у износу 2.007 хиљада динара (књижено на групи конта 423 – Услуге по уговору). Истим чланом одређено је да су ценом обухваћени сви трошкови у вези са пружањем услуге лични пратилац и на тај начин је плаћање трошкова превоз пратица без правног основа.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да је Општинска управа општине Лучани је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 236 хиљада динара по основу трошкова превоза личних пратилаца деце са инвалидитетом, што је супротно члану 3. Уговора о јавној набавци услуга личног пратиоца детета број 404-32/2016-06 јер су овим уговором обухваћени сви трошкови у вези са пружањем услуге личних пратиоца тако да није постојао основ за додатно плаћање трошкова превоза што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да поступају у складу са одредбама закљученог уговора.*

**Позиција 94 –** Приказано је извршење у износу од 7.327 хиљада динара, све на субаналитичком конту 472931 – Једнократне помоћи, а односи се на: а) новчану накнаду незапосленим породиљама 2.841 хиљада динара, б) једнократна новчана помоћ за рођење детета 3.990 хиљада динара и в) школски прибор, уџбеници и пакетићи 495 хиљада динара.

*Новчана накнада незапосленим породиљама – у 2016. години исплаћен је износ од 2.841 хиљада динара, за 45 породиље које су то право остварила.*

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено су следеће неправилности:**

- Центар за социјални рад износ месечне накнаде незапосленим породиљама утврђивао у износима који су важили у моменту прве исплате накнаде, а не у износима према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што је супротно члану 27. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите у општини Лучани и
- Расходи по основу месечне накнаде за незапослене породиље су евидентирани на субаналитичком конту 472931 – Једнократна помоћ, уместо на субаналитичком конту 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Једнократна новчана помоћ за рођење детета – у 2016. години исплаћен је износ од 3.990 хиљада динара, за 133 новорођене деце.*

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су расходи по основу једнократне помоћи за рођење детета евидентирани на субаналитичком конту 472931 – Једнократна помоћ, уместо на субаналитичком конту 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

*Школски прибор, уџбеници и пакетићи – у 2016. години за ове намене исплаћено је 495 хиљада динара, за 339 корисника.*

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документацију утврђене су следеће неправилности:**



- Извршена је трансфер Центру за социјални рад у износу од 114 хиљаде динара по основу набавке новогодишњих пакетића за децу из социјално угрожених породица на основу Одлуке Центра, без доношења решења којим лицима то право припада, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Извршен је трансфер Центру за социјални рад износ од 196 хиљада динара по основу набавке школског прибора, а да Центар није имао закључен уговор за набавку прибора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да исплату једнократних помоћи врше на основу Решења Центра којима се одобрава право лицима и на основу закљученог уговора са добављачем односно на основу валидне рачуноводствене документације.*

**Позиција 96** – На овој позицији исказано је извршење у износу од 1.313 хиљада динара.

Субаналитички конто 472714 – Студентске стипендије. Приказано је извршење у износу од 713 хиљада динара, а односи се на стипендирање студената. Привремени орган општине Лучани је на седници одржаној 24.11.2014. године донео Одлуку о стипендирању студената за потребе корисника буџета општине Лучани број 06-79-5/2014-I. Општина Лучани је у 2016. години финансирала стипендије за ученике генерације у средњој школи „Драгачево“ Гуча и ученика друге, четврте и пете године студија . Није достављен доказ да је спровођен конкурс приликом процедуре за одобравање стипендије.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи** у износу од 713 хиљада динара по основу студентских стипендија у 2016. години, а да приликом доношења решења о додели стипендије (закључивања уговора и анекса уговора) не постоји доказ да је спроведен конкурс и да је Комисија за стипендије разматрала пријаве, утврдила испуњеност услова и предложила доношење решења о додели стипендија, што је супротно члановима 6, 9. и 10. Одлуке о стипендирању студената за потребе корисника буџета општине Лучани број 06-79-5/2014-I и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да доделу стипендија врше у складу са законским прописима и интерним актима.*

Субаналитички конто 472931 – Једнократна помоћ. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 600 хиљада динара. Овај износ се односи на смештај и исхрану ученика деце и ученика са сметњама у развоју, по решењима Председника општине. Износ од 88 хиљада динара исплаћен је по основу Решења број 400-362/2016-II за бањско лечење детета ометеног у развоју уместо да се право оствари преко РФЗО у складу са чланом 155. Закона о здравственом осигурању.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Исплаћен је износ од 600 хиљада динара по основу решења Председника општине за трошкове смештаја и исхране деце и ученика ометених у развоју, уместо да Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника, што је супротно члану 119. Закона о социјалној заштити и 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Лучани је преузела обавезу и извршила расход у износу од 88 хиљада динара по основу решења број 400-362/2016-II за бањско лечење детета са инвалидитетом уместо да се право оствари преко РФЗО што је супротно члану 159. став 2. тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања и члана 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају уз постојање валидне рачуноводствене документације, да се исплаћују износи једнократних помоћи у складу са законом, да извршавају расходе из области социјалне заштите и стипендирања студената у складу са интерним актима, да извршавају расходе у складу са закљученим уговорима, да*

евидентирају расходе на одговарајући економским класификацијама и да о правима из области социјалне заштите одлучује Центар за социјални рад.

#### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од одлива средстава супротно законским прописима. Уколико се настави са исплатом једнократних помоћи изнад законом прописаних износа, јавља се ризик од незаконитог одлива буџетских средстава. Уколико се настави са извршавањем расхода супротно интерним актима, иако се стипендије додељују супротно интерним актима и без спроведеног конкурса јавља се ризик од трансфера средстава лицима која не испуњавају предвиђене услове. Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја. Уколико се настави са исплатом расхода из социјалне заштите од стране ненадлежних органа, постоји ризик од неадекватно донетих одлука које могу имати за последицу неоправдан одлив средстава из буџета. Уколико се не поштују одредбе закљученог уговора постоји и даље ризик да ће се неке обавезе преузети два пута и да ће се извршити расходи који су већ уговорени и плаћени са друге групе конта.

#### Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) извршавају расходе уз постојање валидне рачуноводствене документације, 2) да исплаћују једнократне помоћи у износима одређеним законским прописима, 3) да извршавају расходе у складу са интерним актима и законским прописима, 4) евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама и 5) да одлуке из области социјалне заштите доноси Центар за социјални рад и (6) поступају у складу са одредбама закљученог уговора.

#### 5.1.3.19. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 50: Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	450	450	449	449	100	100
2	Општинска управа	8.201	8.201	8.094	8.094	99	100
3	Центар за културу и спорт	11.396	11.396	9.243	9.543	84	103
4	Месне заједнице	90	90	90	90	100	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>20.137</b>	<b>20.137</b>	<b>17.876</b>	<b>18.176</b>	<b>90</b>	<b>101</b>
	<b>УКУПНО - група 481000</b>	<b>20.265</b>	<b>20.265</b>	<b>17.876</b>	<b>18.176</b>	<b>90</b>	<b>101</b>

(1) Скупштина општине. Приказано је извршење у износу 449 хиљада динара.

Дотације политичким странкама - 481942. Планирано је 450 хиљада динара и приказано је извршење у износу 449 хиљада динара и то на име накнаде политичким субјектима за редован рад. У 2016. години извршена је исплата за редовно финансирање политичких странака за период јануар-децембар 2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Обрачун накнаде за финансирање редовног рада политичких субјеката је урађен на бази основице коју чине планирани порески приходи и извршена је исплата у висини 0,105% од планираних пореских прихода (449 хиљада динара), а да је при том стопа остварења прихода за 2016. годину 73.8% и на тај начин је више обрачунато и исплаћено 129 хиљада динара на име дотација политичким странкама јер висина планираних прихода у току године није коригована у складу са стопом остварења прихода што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему по коме је надлежни орган извршеног органа локалне власти

у обавези да у току године врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака на нижем, вишем или истом нивоу;

- Скупштина општине Лучани није вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима сваког месеца, за претходни месец што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да пренос средстава политичким станкама врше у складу са законским прописима.*

**(2) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 8.094 хиљаде динара.

*Дотације Црвеном крсту Србије – 481131.* Приказано је извршење у износу 4.650 хиљада динара. Црвени крст Лучани није доставио Годишњи програм рада и финансијски план за 2016. годину Скупштини општине Лучани на разматрање и сагласност. Такође, Општинска управа Лучани нема закључен уговор са Црвеним крстом Лучани, а извршено је финансирање активности Црвеног крста у износу 4.650 хиљада динара. Пренос средстава је у највећој мери вршен за рад Кухиње Црвеног крста тј за производњу 3.900 obroка месечно за 150 корисника, при чему obroци су дељени 26 дана у месецу што укупно на годишњем нивоу износи 46.800 подељених obroка о чему постоји уредна евиденција

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа Лучани** извршила је пренос средстава Црвеном крсту у износу од 4.650 хиљада динара, а да претходно није разматран нити усвојен Годишњи програм рада и Финансијски план за 2016. годину, нити је закључен Уговор, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да донације Црвеном крсти врше на основу Усвојеног годишњег програма рада и финансијског плана.*

*Дотације верским заједницама – 481931.* Приказано је извршење у износу 1.369 хиљада динара. Општинско веће општине Лучани донело је 01.08.2016. године Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама број 06-32-11/2016-III. Чланом 4. Правилника утврђено је да право за подношење пријаве имају подносиоци који имају статус цркве или верске заједнице, да имају седиште на територији општине Лучани и да Подносиоци могу да конкуришу само са по једном пријавом. Предвиђено је да се врши бодовање и то: (1) категоризација (5-15); стање објекта (5-10); могућности програма да обухвати шири круг корисника (5-20); одрживост активности (5-10); сопствено учешће (5-10). Начелник Општинске управе је донео Решење о образовању комисије за спровођење јавног конкурса за расподелу буџетских средстава црквама и верским заједницама број 201/2016 – IV од 02.09.2016. године.

Расписана су три јавна конкурса и додељена су средства свим подносиоцима пријава и закључени су уговори: (1) број 201/2016-IV+8 од 04.10.2016. године у износу 200 хиљада динара са Црквеном општином Лучани, (2) 201/2016- IV+4 од 04.10.2016. године у износу 198 хиљада динара са Црквеном општином Каона; (3) 201/2016- IV+7 од 04.10.2016. у износу 200 хиљада динара са Црквеном општином Горачићи; (4) 201/2016- IV+6 од 04.10.2016 у износу 174 хиљада динара са Црквеном општином Тијање; (5) број 201/2016IV+8-2 од 25.10.2016. године у износу 198 хиљада динара са Црквеном општином Гуча; (6) број 45-1/2016-IV+2 од 16.12.2016. године са Црквеном општином Котража у износу 200 хиљада динара и (7) број 45-1/2016-IV+1 од 16.12.2016. године са Црквеном општином Вича у износу 200 хиљада динара (тројни уговори). Као трећи потписник уговора појављује се Српска православна епархија Жичка на чији рачун се преносе средства и која она даље преноси црквеној општини која је поднела пријаву. Црквене општине су извештајима, рачунима и изводима оправдале пренета средства.

Црквеној општини Гуча пренета су средства дана 20.12.2016. године по предрачуну 597. Средства су уплаћена предузећу Махима доо, Лучани за набавку материјала. Није достављен

рачун, отпремница, а по извештају материјал се налази код добављача док се не стекну услови за извођење радова.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донело је Општинско веће кроз Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама, односно акт није донео надлежни орган, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима, члану 191. став 2. Устава, члану 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Није дефинисан тачан број бодова већ распон бодова који се може добити за дати критеријум, а онда је комисија додељивала сваком пројекту у оквиру тог критеријума одређени број бодова из датог распона без јасног критеријума;
- Све црквене општине са територије општине Лучани које су поднеле пријаве и добиле средства припадају Епархији Жичкој чије је седиште у Краљеву и која је једина регистрована у Министарству правде као организациона јединица српске православне цркве, што је супротно са чланом 4. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама број 06-32-11/2016-III којим је предвиђено да подносилац пријаве има статус цркве или верске заједнице и да је уписан у Регистар Министарства правде, а да има седиште на територији општине Лучани, и да један подносилац може да конкурише само са једном пријавом што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Према члану 2. закључених уговора са подносиоцима пријава, средства у износу 1.172 хиљаде динара су пренета на рачун Српске православне епархије Жичке која је трећи потписник уговора, а не подносиоцима пријава, што је супротно са чланом 10. и 12. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама број 06-32-11/2016-III и 56. Закона о буџетском систему;
- Извршен је пренос средстава у износу 198 хиљада динара Црквеној општини Гуча на основу предрачуна, није достављен рачун, отпремница да је материјал набављен. тј. плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 13. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама и члану 4. Уговора.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да интерни акт којим се дефинише критеријум, услови, начин и поступак доделе средстава буде донет од стране надлежног органа; да се интерним актом дефинише тачан број бодова за сваки од задатих критеријума; да се додела и пренос средства црквеним општинама врши у складу са интерним актима и законским прописима и закљученим уговорима и да се пренос средстава врши на основу валидне рачуноводствене документације.*

*Дотације осталим удружењима грађана 481941.* Планирано је 2.081 хиљада динара и приказано је извршење у износу 2.075 хиљада динара. Скупштина општине Лучани дана 27.11.2015. године донела је Одлуку о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-100-4/2015-I. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-4-3/2016-I од 11.03.2016. коју је донела Скупштина општине Лучани, чланом 1. промењен је члан 4. да на Конкурсу може учествовати једно удружење са једним предлогом за једну партију. Комисију је формирао Начелник Општинске управе дана 21.12.2015. године Решењем број 06-100-4/2015-IV. Дана 28.03.2016. године донета је Одлука о расписивању Јавног конкурса за достављање пријава ради финансирања програма удружења средствима из буџета општине Лучани за 2016. годину.

Конкурсом су укупно расположива средства расподељена на две партије и то: (1) Програми у оквирном износу од 2.125 хиљада динара и (2) финансирање текућих активности 375



хиљада динара. На конкурс је пристигло 15 пријава за Партију број 1 и једна пријава за Партију број 2. На основу Извештаја Комиисије Начелник Општинске управе донео је Одлуку о избору програма удружења којима се додељују средства из буџета Општине Лучани за 2016. годину којом је одабрано 10 пројеката за партију број 1 и један за партију број 2. Са удужењима су закључени уговори што је приказано у следећој табели:

Табела број 51: Удружења којима су додељена средства из буџета општине Лучани у 000 динара

Ред бр	Назив удружења/организације	Укупна вредност програма/пројекта	Износ тражених и одобрених средстава	Закључен уговор број
1	Удружење грађана "Лучани у срцу" Лучани	294.040,00	249.930,00	06-100-4/2015-IV+10
2	Међуопштинско удружење глувих и наглувих Чачак	1.662.800,00	250.000,00	06-100-4/2015-IV+11
3	Међуопштинска организација слепих Чачак	1.076.280,00	250.000,00	06-100-4/2015-IV+12
4	Удружење Рома Гуча	104.800,00	99.800,00	06-100-4/2015-IV+13
5	Друштво за целобралну парализу Моравичког округа	255.000,00	220.000,00	06-100-4/2015-IV+14
6	Добровољно ватрогасно друштво МЗ Гуча	291.200,00	247.600,00	06-100-4/2015-IV+15
7	Удружење за заштиту потрошача и корисника услуга "Фокус"	215.600,00	194.040,00	06-100-4/2015-IV+16
8	Друштво за борбу против шећерне болести "Лучани"	154.400,00	138.960,00	06-100-4/2015-IV+17
9	Друштво учитеља "Драгачево"	286.100,00	243.185,00	06-100-4/2015-IV+18
10	Савез бораца НОР-а општине Лучани	177.500,00	157.500,00	06-100-4/2015-IV+19
11	Удружење жртава рата Моравичког округа	30.000,00	30.000,00	06-100-4/2015-IV+20
		<b>4.547.720,00</b>	<b>2.081.015,00</b>	

Удружења су у року поднела Извештаје са пратећом документацијом за правдање средстава:  
*Добровољно ватрогасно друштво МЗ Гуча:* Плаћена је чланарина у износу 12 хиљада динара по рачуну број 10/2016-02 од 30.03.2016. године Ватрогасном савезу МО Чачак, тј. трошак је настао пре закључења уговора. Такође, плаћени су рачуни број 92/16 у износу 20 хиљада динара и 93/16 у износу 50 хиљада динара, оба од 14.06.2016. године, САПР Благојевић на име услуге превоза за Ивањицу и Златибор без спецификације колико људи је путовало и када (Такмичење на Златибору је одржано од 08 до 10 јула).

*Друштво учитеља Драгачева:* На основу Извештаја о реализацији на име ангажовања особа на програму исплаћено је 116 хиљада динара по основу уговора о волонтерском раду што је супротно анексу 2. Пријавног обрасца тј. буџета пројекта, где је предвиђено да се ангажовање особа на пројекту врши у складу са Законом о раду. Такође, чланом 2. Закона о волонтирању дугорочно волонтирање је оно које траје дуже од 10 часова недељно, најмање три месеца, а чланом 10 је за такво волонтирање предвиђена исплата депарца чији месечни износ не може бити већи од 30% од нето износа минималне месечне зараде за пуно радно време. Уговорима о волонтирању предвиђено је 10 сати за време трајања пројекта (4 месеца) што није дугорочно волонтирање, такође је уговором предвиђена вредност сата 320 динара, док је у 2016. години минимална цена рада 121 дин по сату.

*Друштво за борбу против шећерне болести:* На основу Извештаја о реализацији и пратеће документације, на име ангажовања особа на програму закључен је Уговор о допунском раду и исплаћен је хонорар у износу 37 хиљада динара лицу које је хемијски техничар, а које је



предавач на пројекту, иако лице није наведено у пријави што је супротно члану 3. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-4-3/2016-I од 11.03.2016; у пријави су као лица за спровођење пројекта наведени лекари и психолог.

*Друштво за церебралну парализу:* Не постоје докази да су утрошена за кориснике са територије општине Лучани.

*Међуопштинска организација слепих:* Плаћено је 40 хиљада динара по рачуну 7/2016 Гале турс на име услуге превоза на релацији Чачак-Лелић-Дивчибаре-Чачак без спецификације колико лица је путовало и када, такође плаћено је и 50 хиљада динара по рачунима 11/16, 14/16, 16/16, 20/16 и 26/16 КУД „Бамби“Чачак, за обуку слепих лица у фолклору без спецификације о присутним лицима. тј. без валидне рачуноводствене документације. Не постоје докази да су утрошена за само кориснике са територије општине Лучани.

*Међуопштинско удружење глувих и наглувих:* Плаћено је 11 хиљаде динара по рачуну 212 Лу-лине Лучани за трошкове превоза на релацији Лучани-Чачак-Лучани без спецификације колико особа је путовало и када.

За средства у укупном износу 715 хиљада динара која су додељена Међуопштинском удружење глувих и наглувих, Међуопштинској организацији слепих и Друштву за церебралну парализу Моравичког округа, не постоје докази да су утрошена за кориснике са територије општине Лучани што је супротно члану 1. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења.

*Савез бораца НОР-а општине Лучани:* За реновирање споменика по два рачуна ЗГР Прогрес, Лучани број 16-105-00016 од 20.06.2016. године у износу 18 хиљада динара и број 16-105-00038 од 03.10.2016. у износу 25 хиљада динара не постоји доказ да су плаћени тј. текући рачуни на изводима за правдање нису идентични текућим рачунима са рачуна ЗГР Прогрес.

*Удружење жртвава рата Моравичког округа:* Укупан износ од 30 хиљада динара је исплаћен без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни за правдање нису потписани од стране одговорног лица које би потврдило да је роба набављена, а услуга извршена.

*Удружење за заштиту потрошача и корисника услуга „Фокус“.* Удружење није доставило Извештај ни рачуне којима би се потврдило наменско трошење средства.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Прихваћене су пријаве, закључени су уговори и пренета су средства у укупном износу 220 хиљада динара и то Друштву за церебралну парализу Моравичког округа иако су обезбедили мање од тражених 15% сопственог учешћа што је супротно члану 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-4-3/2016-I од 11.03.2016. и члану 7. Јавног конкурса тј исте је требало одбити приликом административне провере документације;
- Прихваћена је пријава, закључен је уговор и пренета су средства у износу 139 хиљада динара Друштву за борбу против шећерне болести иако су за трошкове људских ресурса (особља ангажованог на реализацији програма) предвидели више од 20% од вредности програма што је супротно члану 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-4-3/2016-I од 11.03.2016. и члану 7. Јавног конкурса тј исте је требало одбити приликом административне провере документације;
- Друштво учитеља Драгачева је извршило исплату 116 хиљада динара, на име волонтерског џепарца (супротно члану 2. и 10. Закона о волонтирању) што је супротно Анексу 2 Пријавног обрасца, тј. буџета конкурса и 5б. Закона о буџетском систему;

- Друштво за борбу против шећерне болести је извршило исплату у износу 37 хиљада динара лицу које је било предавач на пројекту а није било наведено у пријави што је супротно члану 3. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-4-3/2016-I од 11.03.2016 и 56 Закона о буџетском систему;
- За средства у укупном износу 715 хиљада динара која су додељена Међуопштинском удружење глувих и наглувих, Међуопштинској организацији слепих и Друштву за церебралну парализу Моравичког округа, не постоје докази да су утрошена за кориснике са територије општине Лучани што је супротно члану 1. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења и 58. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Лучани је исплатила 194 хиљада динара Удружењу за заштиту потрошача и корисника услуга „Фокус“ на основу Уговора, без достављених извештаја и пратеће документације и без доказа о наменском трошењу средстава, тј. без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа Лучани исплатила је најмање 213 хиљаде динара Удружењима (Добровољно ватрогасно друштво, Међуопштинска организација слепих, Међуопштинско удружење глувих и наглувих и Удружење жртава рата Моравичког округа) на име трошкова превоза по рачунима превозника без спецификације ко је и када путовао, за обуку слепих лица у фолклору без спецификације о присутним лицима, по рачунима без потписа и печата тј. без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. и 58. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Лучани извршила је пренос средстава у износу 43 хиљаде динара Савезу бораца НОР-а општине Лучани по рачунима ЗГР Прогрес без доказа да су исти плаћени јер по достављеном изводу банке, текући рачуни на које је извршено плаћање припадају другом правном лицу и физичком лицу, тј. плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима да средства додељују удружењима грађана у складу са интерним актима, условима из јавног конкурса и законским прописима, за намене које су утврђене законским прописима и интерним актима; на основу валидне рачуноводствене документације.*

**(3) Центар за културу и спорт општине Лучани.** На економској класификацији приказано је извршење у износу 9.243 хиљаде динара.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Лучани није донела интерни акт којим се уређују ближи критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе средстава односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на својој територији што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима, члану 138. став 2. Закона о спорту;
- Општина Лучани није донела акт о категоризацији спортова од посебног значаја за општину Лучани што је супротно члану 141. Закона о спорту и 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт општине Лучани је у току 2016 године извршио расходе за финансирање спортских савеза и спортских клубова у износу 9.243 хиљаде динара по основу појединачних захтева без годишњег и посебних програма, без спроведеног јавног

- позива и без закључених уговора што је супротно члану 118 и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ФК „Драгачево“ Гуча је одобрено 3.016 хиљада динара што је 33% од укупно одобрених средстава спортским удружењима што је супротно члану 138 став 4. Закона о спорту и 56. Закона о буџетском систему;
  - Спортски савези и клубови нису поднели извештаје о утрошеним средствима са комплетном пратећом документацијом у износу 9.243 хиљаде динара, тако да нема доказа да су средства утрошена за намене за која су пренета (предрачуни нису оправдани рачунима; по рачунима за спортску опрему нема пратеће документације ко је исту задужио, рачуни за репрезентацију не садрже намену средстава, без уговора између играча и фудбалског клуба (члан 10 Закона о спорту) исплаћена је хранарина и путни трошкови; средства су требована за рачуне који су већ плаћени; рачуни превозника не садрже број особа које су путовале; преко благајне је подигнута готовина у износима колико је фактурисано на рачунима превозника али нема доказа да је заиста новац дат превознику (нема готовинских рачуна нити признаница); постоји непоклапање код намене требованих средстава и за које намене су потрошена (које услуге су фактурисане на рачунима); нису достављени сви изводи којима се доказује да су рачуни плаћени. Део пренетих средстава је подигнут готовински а не постоје признанице за које намене су утрошена) односно пренос средстава је извршен без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 130. и 138. Закона о спорту, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - Накнада трошкова спортским судијама и спортским делегатима исплаћивана је у готовини што је супротно члану 159. став 3. Закона о спорту;
  - Исплаћено је 2.042 хиљаде динара играчима и члановима стручног штаба ФК „Драгачево“, Гуча на име хранарина и путних трошкова без закљученог уговора између клуба и и спортисте/спортског стручњака што је супротно члану 10. и 17., 31 став 10. Закона о спорту односно Општинска управа је извршила пренос средстава без комплетне валидне рачуноводствене документације и
  - Центар за културу и спорт је преузео обавезе и извршио дотације у износу 9.243 хиљаде динара спортским савезима и клубовима, уместо да су средства планирана на позицијама Општинске управе, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 29. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани и Центра за културу и спорт да дотације удружењима (спортским клубовима и савезима) врше на основу јавног позива; да средства Спортском савезу и спортским клубовима преносе на основу усвојеног Програма рада и Финансијског плана у складу са Законом о спорту; да донесу интерни акт који би се ближе уредили услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета; да одобравање средстава за одређене намене врше у складу са Законом о спорту; да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације (уговора, рачуна, извештаја и остало) и да индиректни корисници не преузимају обавезе и не извршавају расходе које нису у њиховој надлежности.*

**(4) Месне заједнице.** На економској класификацији 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама, приказано је извршење у износу 90 хиљада динара код МЗ Марковица.

На основу Одлука Савета МЗ Марковица број 19/16 од 11.05.2016. године, 20/16 од 25.05.2016. године, 20/16 од 15.09.2016. године и 22/16 од 16.12.2016. године, средства од накнаде за издавање објекта у јавној својини-кафана преносе се ФК Овчар Марковица за одржавање утакмица. Достављени су рачуни бр 01/16 у износу 25 хиљада динара и 14/16 у износу 30 хиљада динара Фудбалског савеза на име чланарине, као и службени налози за суђење и вршење делагатске дужности од 20.04.2016 у износу 24 хиљаде динара и

27.08.2016. у износу 23 хиљаде динара. Исти службени налог за суђење и вршење делегатске дужности од 20.04.2016. године у износу 24 хиљаде динара се појављује и код Захтева за пренос средстава од Центра за културу и спорт.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Месна заједница Марковица је у току 2016 године извршила расходе за дотације ФК Овчар Марковица у износу 90 хиљада динара, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима што је супротно члану 137 и 138. Закона о спорту, 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ФК“Овчар“ Марковица није поднео извештај о утрошеним средствима са пратећом документацијом, нису достављени изводи као правдање наменског трошења средстава, односно пренос средстава у износу 90 хиљада динара је извршен без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 130. и 138. Закона о спорту, члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршено је финансирање ФК“Овчар“ Марковица у износу 90 хиљада динара без годишњег програма, без спроведеног јавног позива и без закључених уговора што је супротно члану 118 и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Средства на име истог службеног налога за суђење и вршење делегатске дужности од 20.04.2016. године у износу 24 хиљада динара требована су и пренета и од МЗ Марковица и од Центра за културу и спорт што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Средства наплаћена од давања у закуп у износу 90 хиљада динара утрошена су за финансирање трошкова спортског клуба ФО „Овчар“ Марковица односно нису утрошена за намене предвиђене законским прописима што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и 71. Закона о буџетском систему;
- Средства наплаћена од издавања простора у закуп представљају приход буџета општине, а не сопствени приход МЗ, и уплата је извршена на подрачун МЗ уместо на уплатне рачуне јавних прихода што је супротно члану 2. став 1. тачка 14.а. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима МЗ да не преузимају обавезе и не извршавају расходе које нису у њиховој надлежности; да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације, да приходе од закупа троше за намене у складу са законским прописима и да се уплата прихода врши на уплатне рачуне јавних прихода.*

#### **Ризик**

Уколико се интерним актом јасно не дефинишу критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс, јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим удружењима.

Уколико се средства одобрена за финансирање пројеката, након завршетка не буду правдала у складу са закљученим уговорима, као и ако удружења нису јавно објавила своје извештаје о раду постоји ризик да средства нису утрошена за намене за које су одобрена..

Уколико се средства за финансирање редовног рада политичких субјеката не утврђују у складу са законским прописима и не исплаћују у прописаним роковима политичким субјектима, постоји ризик да се средства расподељују политичким субјектима супротно прописима.

Уколико се настави пренос средстава по основу дотација Црвеном крсту без усвојеног Програма рад, финансијског плана, постоји ризик ненаменског (несврсисходног) коришћења средстава од стране корисника.

Уколико се настави пренос средстава без донетог акта о категоризацији спорта од посебног значаја, врши пренос средстава абез јавног позива, годишњих програма и уговора, врши финансирање редовног рада и зарада уместо пројеката, као и финансирање хранарина



спортским удружењима без закљученог уговора постоји ризик да се троше буџетска средства за финансирање спортских удружења на намене које нису у складу са потребама и интересима грађана супротно Закону о спорту.

Уколико се настави додељивање и пренос средстава иако удружења нису испунила обавезне услове конкурса, или за намене које нису предвиђене конкурсом постоји ризик да се средства додељују без критеријума или за намене супротно Закону.

Уколико се настави са евидентирање расхода на погрешним функционалним класификацијама, приликом израде финансијских извештаја приказаше се нетачни подаци за које намене су утрошена средства.

Постоји ризик да ће индиректни корисници буџетских средстава планирати и извршавати расходе који нису у њиховој надлежности, а посебно у делу преноса средстава спортским организацијама и да ће се и даље ненаменски трошити приходи од закупа

### Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) се интерним актом јасно дефинишу критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс; (2) да не дозволе исплату средстава за нове пројекте субјектима који нису оправдали средства по претходним пројектима; (3) исплату средстава за редовно финансирање политичких субјеката врше у складу са Законом о финансирању политичких активности; (4) средства по основу дотација Црвеном крсту преносе на основу усвојеног Програма рада, Финансијског плана и закљученог уговора у складу са Законом о Црвеном крсту и Законом о буџетском систему; (5) донесу Акт о критеријумима и условима за доделу средстава и акт о категоризацији спортова од посебног значаја; (6) да финансирање спортских клубова и савеза врше на основу годишњих и посебних програма и ускладу са интерним актом и јавним позивом, а јавне позиве расписују и конкурсе спроводе у складу са Законом о удружењима и Законом о спорту; (7) финансирање зарада, хранарина и осталих расхода врше у складу са Законом о спорту; (8) се средства удружењима додељују у складу са интерним актима и Законом о удружењима; (9) да се расходи планирају и евидентирају у складу са Правилником (10) да индиректни корисници не преузимају обавезе и не извршавају расходе које нису у њиховој надлежности и (11) да се приходи од закупа уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода и троше за намене у складу са законским прописима.

### 5.1.3.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта. и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 52: Порези, обавезне таксе, казне и пенали у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	2.305	2.305	2.259	2.204	96	98
2	Општинска управа	220	220	156	156	71	100
3	ЈП Дирекција за изградњу	260	260	143	143	55	100
4	Центар за културу и спорт	558	558	494	494	89	100
5	Туристичка организација	115	115	70	70	61	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>3.458</b>	<b>3.458</b>	<b>3.122</b>	<b>3.067</b>	<b>89</b>	<b>98</b>
	<b>УКУПНО - група 482000</b>	<b>3.458</b>	<b>3.458</b>	<b>3.131</b>	<b>3.076</b>	<b>95</b>	<b>98</b>

**Председник општине.** Приказано је извршење у износу 2.259 хиљада динара.

*Остали порези-481191.* Са позиције Председника општине извршено је плаћање ПДВ-а у укупном износу од 452 хиљаде динара по испостављеним рачунима предузећа „НАШ СТАН“ д.о.о. из Лучана и „Ратко Митровић“ д.о.о. из Пожеге за изведене инвестиционе радове и по коначној ситуацији предузећа ELSAT д.о.о. из Чачка за испоруку и монтажу система видео надзора-насељеног места Гуча.



Са позиције Председника општине плаћен је ПДВ у износу од 1.593 хиљада динара на приход од локалних комуналних такси за коришћење простора за паркирање за период од 01.07.2016 године до 30.09.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање ПДВ-а по достављеним рачунима предузећа „НАШ СТАН“ д. о. о. из Лучана и „Ратко Митровић“ д.о.о. из Пожеге у износу 107 хиљада динара за изведене радове на копању канала и изградњи шахте водосистема „Рзав“, као и ограђивању ПС Велес, није могло бити извршено са позиције Председника општине (погрешан раздео) већ са позиција Дирекције за изградњу јер рачуни за извођење радова гласе на Дирекцију за изградњу или са позиција правног наследника Дирекције за изградњу након гашења Дирекције, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Плаћање ПДВ-а у износу 345 хиљада динара по достављеној коначној ситуацији предузећа ELSAT д.о.о. из Чачка од 06.05.2016 године, није могло бити извршено са позиције Председника општине, већ са позиције Општинске управе, што је супротно члану 29 Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање ПДВ-а у износу 2.045 хиљада динара са позиција Председника општине уместо са позиција Општинске управе што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији.*

*Судске таксе- 482251.* Са позиције Председника општине извршено је плаћање износа од 55 хиљада динара, на име трошкова парничног поступка по пресуди Основног суда у Чачку, Судске јединице у Гучи, донетој ради накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор.

*Републичке казне- 482311.* Министарство финансија, Пореска управа, Филијала Чачак издала је пореском обвезнику Скупштини општине Лучани прекршајни налог број 034163 од 03.08.2016 године. Прекршајни налог је издат јер порески обвезник није у законском року, Пореској управи, Филијала Чачак као надлежном пореском органу, поднео пореску ПДВ пријаву за период од 01.01.2016 године до 31.03.2016 године, већ је пријава поднета 13.05.2016 године и за који се изриче новчана казна у износу од 100 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Са позиције Председника општине плаћен је износ од 55 хиљада динара на име трошкова парничног поступка по пресуди Основног суда у Чачку, Судска јединица у Гучи II 15 П1. бр. 664/ 12 од 08.11.2013 године, што је књижено на терет групе конта 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, уместо на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењима судова што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 29. Закона о буџетском систему;
- Општина Лучани није поступила у складу са законским роковима прописаним Законом о порезу на додату вредност приликом подношења ПДВ пријаве за период од 01.01.2016 године до 31.03.2016 године, што је за последицу имало издавање прекршајног налога и изрицање новчане казне у износу од 100 хиљада динара на терет буџета општине што је супротно члану 37. Став 1 тачка 4 и члану 50 Закона о ПДВ-у.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама и да поштују одредба Закона о ПДВ-у да се не би плаћале новчане казне и пенали на терет буџета.*

**(2) Општинска управа.** Приказано је укупно извршење у износу 155 хиљада динара и то:  
(1) 482100 у износу 141 хиљаде динара и (2) 482200 у износу 14 хиљада динара.

*Регистрација возила- 482131.* Са позиције Општинске управе дана 08.09.2016 године извршено је плаћање у износу 102 хиљаде динара динара, по основу регистрације возила.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**(3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани.** Приказано је извршење у износу 44 хиљаде динара.

*Регистрација возила- 482131.* Приказано је извршење у износу 44 хиљаде динара за издавање налепница, саобраћајне дозволе и таблица потребних за регистрацију прикључног возила марке KRONE ADP 24, као и комуналну таксу.

*Остали порези- 482191.* ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани издала је 77 рачуна правним лицима за прикључак привремених објеката на нисконапонску мрежу за време 56. Драгачевског Сабора трубача у Гучи, а да ни једним интерним актом (Скупштине или Дирекције) није прописана процедура прикључака привремених објеката на нисконапонску мрежу (привремени прикључак). Директор предузећа донео је Одлуку о ценама прикључака на нисконапонску мрежу за време одржавања 56. Драгачевског Сабора трубача у Гучи број: 1455 од 26.07.2016 године. Одлуком су предвиђене следеће цене прикључака: 1) сијалично место износ од две хиљаде динара по комаду, 2) расхладни уређај са сијаличним местом износ од пет хиљада динара по комаду, 3) грејно тело са сијаличним местом износ од пет хиљада динара по комаду, 4) роштиљ са сијаличним местом износ од 15 хиљада динара. У цену је урачунат ПДВ од 20%. На конту 482191 књижени су трошкови ПДВ-а у укупном износу од 68 хиљада динара, на основу достављених рачуна.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Дирекција за изградњу** издала је 77 рачуна правним лицима за прикључак привремених објеката на нисконапонску мрежу за време 56. Драгачевског Сабора трубача у Гучи, а да ни једним интерним актом (Скупштине или Дирекције) није прописана процедура прикључака привремених објеката на нисконапонску мрежу (привремени прикључак) и да су цене одређене Одлуком директора Дирекције односно цене су одређене од стране ненадлежног органа.

*Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерне процедуре којим уређују поступање у одређеним областима.*

**(4) Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи.** Приказано је извршење у износу од 494 хиљаде динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**(5) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча.** Приказано је извршење у износу 70 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **Ризик**

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода и преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима. Уколико се не извршавају у прописаним роковима обавезе предвиђене позитивним законским прописима, јавља се ризик плаћања новчаних казни и пенала на терет буџета. Уколико се не донесу интерне процедуре (интерни акти) којима се регулише поступак прикључака привремених објеката на нисконапонску мрежу, јавља се ризик да се поступак прикључака привремених објеката неће спровести у складу са законским прописима.

### **Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској и организационој класификацији.

Препоручујемо одговорним лицима да поштују одредба Закона о ПДВ-у да се не би плаћале новчане казне и пенали на терет буџета.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерне процедуре (интерни акт) којим уређују поступање у одређеним областима.

### 5.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 53: Новчане казне и пенали по решењу судова у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско правобранилаштво	5.000	5.000	2.923	1.570	31	54
2	ЈП Дирекција за изградњу	4.000	4.000	3.384	3.384	85	100
	Председник општине	0	0	0	55	0	0
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>9.000</b>	<b>9.000</b>	<b>6.307</b>	<b>5.009</b>	<b>56</b>	<b>79</b>
	<b>УКУПНО - група 483000</b>	<b>9.002</b>	<b>9.002</b>	<b>6.334</b>	<b>5.036</b>	<b>56</b>	<b>80</b>

**(1) Општинско правобранилаштво.** Приказано је извршење у износу 2.923 хиљаде динара *Новчане казне и пенали по решењу судова- 483111.*

(а) Физичко лице поднело је дана 13.03.2015 године тужбу Основном суду у Ивањици против општине Лучани, ради накнаде штете у износу од 49 хиљада динара. Тужиоцу су одобрена у износу 82 хиљаде динара за набавку опреме за наводњавање у оквиру мера подстицања пољопривредној производњи и општина Лучани исплатила је тужиоцу износ од 33 хиљаде динара по признаници од 10.01.2014 године, услед чега је тужилац покренуо поступак пред Основним судом у Ивањици и затражио накнаду штете у износу од 49 хиљада динара, као и накнаду трошкова поступка колико буду изнели. Суд је решењем усвојио поравнање странака у целости и снабдео га клаузулом правоснажности и извршности

(б) Физичка лица као предлагачи поднели су предлог Основном суду у Ивањици против општине Лучани као противника предлагача, ради новчане накнаде за одузето, а отуђено земљиште, и то за катастарску парцелу број 367 КО Живица, катастарску парцелу број 352 КО Живица укупне површине 1.57,22ха и катастарску парцелу 534 КО Вича површине 0.15,01ха у укупном износу од 764 хиљаде динара. Суд је решењем усвојио поравнање странака у целости и снабдео га клаузулом правоснажности и извршности

(в) Законски заступници (родитељи) малолетних тужилаца поднели су преко ангажованог пуномоћника девет тужби Основном суду у Ивањици дана 20.07.2016 године против тужене општине Лучани, ради накнаде штете по основу учешћа родитеља у економској цени образовања и васпитања деце и ученика, за услуге Предшколске установе „Наша радост“ у Лучанима. Главни дуг у износу од 189 хиљада динара и камата у износу од 70 хиљада динара исплаћени су законским заступницима малолетних тужилаца, док су трошкови парничног поступка у износу од 120 хиљада динара исплаћени ангажованом пуномоћнику тужилаца.

(г) Ловачко удружење „Драгачево“ из Гуче поднело је Основном суду у Ивањици 2 тужбе против тужене општине Лучани, ради накнаде материјалне штете за уништену дивљач- срне у износу од по 200 хиљада динара са законском затезном каматом и трошковима поступка колико буду изнели. Основни суд у Ивањици донео је пресуде због изостанка П. број 519/16 од 28.10.2016 године и П. број 521/ 16 од 10.10.2016 године, којима је обавезао тужену да тужиоцу надокнади материјалну штету за уништену дивљач у износу од 200 хиљада динара са законском затезном каматом и трошкове поступка у износу од 41 хиљада динара односно у износу од 200 хиљада динара са законском затезном каматом и трошкове поступка у износу од 34 хиљаде динара са законском затезном каматом (по другој пресуди).

(д) Четири физичка лица поднели су предлоге за извршење Основном суду у Ивањици против општине Лучани као правног следбеника организације ПДП „ВОЋАР ПРОДУКТ“ из Гуче над којим је закључен стечајни поступак, ради намирења новчаних потраживања у укупном износу од 67 хиљада динара. Донета су четири решења о извршењу: Решење о извршењу И- 745/2016 од 09.12.2016 године, Решење о извршењу И-744/ 2016 од 09.12.2016 године, Решење о извршењу И-746/ 2016 од 09.12.2016 године и Решење о извршењу И-747/ 2016 од 09.12.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршено је плаћање са позиција Општинског правобранилаштва у износу 2.923 хиљада динара по судским пресудама и вансудским поравнањима уместо са позиција Општинске управе што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Општина Лучани није поступила по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Лучани донетим од стране Општинског већа дана 14.07.2013 године, што је проузроковало покретање парничног поступка пред Основним судом у Ивањици по тужби физичког лица и створило обавезу општине да надокнади трошкове поступка у износу од 19 хиљада динара;
- Извршено је плаћање по Судском поравнању у износу 764 хиљаде динара ради новчане накнаде за одузето, а отуђено земљиште, и то за катастарску парцелу број 367 КО Живица, катастарску парцелу број 352 КО Живица укупне површине 1.57,22ха и катастарску парцелу 534 КО Вича површине 0.15,01ха са групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењима судова уместо са групе 541000- Земљиште, што је супротно члану 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У току ревизије нису достављени докази да је поднет захтев за упис јавне својине над отуђеним земљиштем и то за катастарску парцелу број 367 КО Живица катастарску парцелу број 352 КО Живица укупне површине 1.57,22ха и катастарску парцелу 534 КО Вича површине 0.15,01ха за које је извршена исплата накнаде у износу 764 хиљаде динара;
- Извршено је плаћање по судској пресуди за рефундацију више наплаћених износа корисницима услуга Предшколске установе „Наша радост“ у Лучанима, а по основу учешћа у економској цени образовања и васпитања деце и ученика у износу 189 хиљада динара са групе конта 483000-новчане казне и пенали по решењу судова уместо са групе 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Износ главног дуга накнаде материјалне штете за уништену дивљач у укупном износу од **200 хиљаде динара** по пресуди због изостанка Основног суда у Ивањици П. бр. 519/16 од 28.10.2016 године, и главној дугу у износу **200 хиљаде динара** по пресуди због изостанка Основног суда у Ивањици П. бр. 521/16 од 10.10.2016. године књижен је на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењима судова уместо на терет групе конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Лучани није поступила по Решењу о извршењу Основног суда у Ивањици И-745/2016 од 09.12.2016 године, Решењу о извршењу Основног суда у Ивањици И-744/2016 од 09.12.2016 године, Решењу о извршењу Основног суда у Ивањици И-746/2016 од 09.12.2016 године и Решењу о извршењу Основног суда у Ивањици И-747/2016 од 09.12.2016 године, чиме је проузроковала плаћање укупног износа од 35 хиљада динара на име трошкова извршења пред јавним извршитељем, на терет буџета општине;

**Ризик**

Уколико се не поступа по актима Општинског већа, решењима судова и не извршавају обавезе у роковима прописаним важећим прописима, постоји ризик да ће доћи до покретања парничних и извршних поступака против општине Лучани, што ће проузроковати обавезу плаћања трошкова поступка и законске затезне камате. Уколико се настави са планирањем и извршавањем расхода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да ће

доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

### **Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да поступају по актима Општинског већа, решењима судова и извршавају обавезе у прописаним роковима, да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани.** Приказано је извршење у износу од 3.383 хиљаде динара.

*Новчане казне и пенали по решењу судова- 483111.* Одлуком о правобранилаштву општине Лучани од 08.12.2014 године у члану 4 став 1 тачка 1 прописано је да у обављању послова правне заштите имовинских права и интереса општине Лучани Правобранилаштво у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима заступа као законски заступник општину, њене органе и друга правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета, ради заштите имовинских права и интереса општине;

(а) Општински суд у Гучи донео је Решење Р. број: 102/ 05 од 21.03.2006 године, којим се обавезује противник предлагача ЈП „Градина“ Лучани да предлагачима (десет физичких лица) исплати на име новчане накнаде за одузето и отуђено земљиште из друштвене својине у површини од 1.94,91 ха, и то: кп. бр. 990/ 1 у површини 1.63,87 ха, кп. бр. 989/ 1 у површини од 0.28,14 ха и кп. бр. 989/ 6 у површини од 0.02,90 ха све у КО Гуча, укупан износ од 8.478 хиљада динара. Поред тога противник предлагача се обавезује да предлагачима надокнади трошкове ванпарничног поступка у износу од 486 хиљада динара.

Физичка лица као извршни повериоци поднели су дана 24.10.2007 године Предлог за извршење против извршног дужника ЈП „Дирекција за изградњу“ Лучани као правног следбеника ЈП „Градина“ Лучани, ради новчане накнаде за одузето и отуђено земљиште. Решење је постало правоснажно дана 21.07.2006 године, извршно дана 07.08.2006 године, а прва тромесечна рата од укупно 40 доспела за плаћање дана 21.07.2007 године, у износу од 434 хиљаде динара, укључујући и камату од 04.03.2003 године до 21.07.2007 године и законску камату од 21.07.2007 године до исплате. Општински суд у Гучи донео је Решење о извршењу И. број. 374/ 07 од 24.10.2007 године, којим је усвојен предлог за извршење и одређени су трошкови извршног поступка у износу од 22 хиљаде динара. На основу допунског решења Општинског суда у Гучи Р- 102/ 05 од 26.09.2007 године и по налогу пуномоћника предлагача, судски вештак извршио је обрачун рата које доспевају за плаћање у 2016 години са законском каматом.

Укупан износ плаћених рата по наведеном основу у 2016 години износи 3.291 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани није била заступана од стране правобранилаштва јединице локалне самоуправе у извршном поступку пред Општинским судом у Гучи у предмету И. број: 374/ 07 и пред Основним судом у Чачку, Судска јединица у Гучи у предмету II 15 П. број: 928/ 12, што је супротно члану 51 и 52 Закона о правобранилаштву и члану 4 став 1 тачка 1 Одлуке о правобранилаштву општине Лучани;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани није поступила по правоснажном и извршном решењу Општинског суда у Гучи Р- 102/ 05 од 21.03.2006 године, што је проузроковало плаћање законске затезне камате почев од 21.07.2007 године и трошкова извршног поступка у износу од 22 хиљаде динара.



## Ризик

Уколико Дирекција не буде заступана пред судовима од стране правобраниоца локалне самоуправе, постоји ризик да неће доћи до заштите имовинских права и интереса Дирекције. Уколико се не поступа по правоснажним и извршним решењима судова, постоји ризик да ће настати обавеза плаћања законске затезне камате.

## Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да ангажују правобраниоца јединице локалне самоуправе ради заступања у свим поступцима пред судовима ради заштите имовинских права и интереса Дирекције, да поступају по правоснажним и извршним решењима судова у прописаним роковима.

### 5.1.3.22. Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Табела број 54: Накнада штете за повреду или штету насталу услед елем непогода у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Општинска управа	1.464	1.464	1.464	1.464	100	100
	Укупно организационе јединице	1.464	1.464	1.464	1.464	100	100
	УКУПНО - група 484000	2.343	2.343	1.464	1.464	62	100

**Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 1.464 хиљаде динара.

Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода- 484111. Председник општине Лучани донео је на предлог Општинског штаба за ванредне ситуације Одлуку о проглашењу ванредне ситуације број: 06-5/2016-II од 07.03.2016 године. Према образложењу шефа Одељења за буџет и финансије општине Лучани од 07.08.2017 године Одлука о укидању ванредне ситуације није донета на препоруку ЈВП Србијаводе, јер је започета инвестиција изградње бедема за заштиту од поплава у варошици Лучани.

(а) Са позиције Општинске управе плаћен је укупан износ од 125 хиљада динара са ПДВ-ом предузећу „Јелен До“ д.о.о. Јелен До, по достављеним рачунима (шеснаест рачуна), отпремницама и протоколима о мерењу за испоруку ломљеног и тампон камена II класе, ради предузимања мера заштите од елементарне непогоде (поплаве) која је задесила општину Лучани. Сви рачуни су од 7.3.-9.3.2016. године односно у време када се десила елементарна непогода. Након тога врше је набавка камена и шута за потребе отклањања последица елементарних непогода и то:

Табела број 55: Набавка камена и шута за потребе отклањања последица елементарних непогода

Добављач	Број рачуна и датум,	Износ	Датум промета добара	Набављена добра
„Страњанци“ д.о.о.Живице	(97)95-0002 18.03.2016 године	501.600	18.03.2016 године	Набавка шута и дробљеног камена
„Страњанци“ д.о.о.Живице	(97)95-0001 28.03.2016 године	212.880	26.3.2016. године	Набавка шута и дробљеног камена
<b>укупно</b>		<b>714.480</b>		

(б) Физичко лице поднело је дана 29.12.2016 године општини Лучани захтев за изградњу новог стамбеног објекта од стране општине, како би се санирале последице пожара који се догодио 16.12.2015 године у 2:45 часова, када је оштећеном изгорела монтажна кућа. Председник општине Лучани донео је Решење о образовању Комисије за утврђивање штете на породичној стамбеној згради оштећеног лица број: 400-815/2015-III од 29.01.2016 године. По овом захтеву извршена је исплата у износу 300 хиљада динара предузећу Милвана д.о.о. Крстац за набавку материјала на основу 2 предрачуна.

(в) Тениски клуб Лучани поднео је дана 14.03.2016 године председнику општине Лучани молбу за пружање финансијске помоћи ради санације штете настале поплавама које су задесиле општину Лучани 07.03.2016 године. Тениски клуб Лучани доставио је рачун-отпремницу предузећа Микрохит д.о.о. из Ниша број: 0090/16 од 26.04.2016 године за

испоручена добра (balls gold pet x 3) на износ од 31 хиљада динара са ПДВ- ом као и фактуру број: 1-1/2016 од 02.08.2016 године издату од стране предузећа БД Тенис 036 из Краљева за набавку услуга шљаке у износу од 74 хиљаде динара без ПДВ-а. Председник општине Лучани донео је Решење о одобравању средстава 401-12/16-II од 01.12.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Лучани није донела План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, што је супротно члану 15 став 1 тачка 10 и члану 48 став 2 Закона о ванредним ситуацијама;
- Одлука о укидању ванредне ситуације није донета (ванредна ситуација траје дуже од годину и по дана), што је супротно члану 32 став 4 Закона о ванредним ситуацијама;
- Општинска управа општине Лучани у 2016 години извршила је расходе (набавка шута и ломљеног камена) без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 714 хиљада динара са ПДВ- ом и то: Друштву за производњу промет и услуге „Страњанци“ д.о.о. из Живице по фактури број: (97)95-0001 у износу од 502 хиљаде динара и по фактури број: (97)92-0002 у износу од 213 хиљаде динара, што је супротно члану 31, 39 и 131. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Са позиције Општинске управе извршен је пренос средстава без правног основа у износу 300 хиљада динара предузећу Милвана д.о.о. Крстац за набавку материјала за отклањање последица пожара на монтажном објекту физичког лица, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским прописима, што је супротно члану 8 став 1 тачка 1 и 4, члану 30 и 31 Закона о ванредним ситуацијама и члану 56 Закона о буџетском систему;
- Са позиције Општинске управе извршен је пренос средстава без правног основа у износу 150 хиљада динара Тениском клубу Лучани на име накнаде штете настале услед елементарне непогоде- поплаве, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским прописима, што је супротно члану 14 Закона о обнови након елементарне и друге непогоде и члану 56. Закона о буџетском систему;

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода по основу извршених услуга и радова за отклањање последица од поплава, без спровођења поступка јавне набавке супротно члану Закона о јавним набавкама који регулише набавку добара услуга и радова за отклањање последица елементарних непогода, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке. Уколико се настави са накнадама штете физичким лицима а да није наступила елементарна непогода, техничко-технолошка несрећа, катастрофа или ванредни догађај и даље ће се вршити исплата са буџета а да правни основ није у складу са важећим законским прописима. Извршавањем расхода који нису из делатности корисника и не доношењем Одлуке о укидању ванредне ситуације, повећава се ризик преузимања обавеза и извршавања расхода без правног основа и без вршења контроле трошења средстава.

#### **Препорука број 32**

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: 1) исплату накнаде штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода врше у складу са законским прописима, 2) набавку услуга и радова приликом санирања последица од поплава врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама, 3) да доносе План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, 4) да се о укидању ванредне ситуације одлучује на предлог надлежног Штаба за ванредне ситуације.

### 5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Табела број 56: Накнада штете за повреду или штету насталу услед елем непогода у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	175	175	175	175	100	100
2	Општинска управа	4.500	4.500	4.173	4.173	93	100
3	ЈП Дирекција за изградњу	100	100	70	70	70	100
	Општински правобранилац	0	0	0	589	0	0
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>4.775</b>	<b>4.775</b>	<b>4.418</b>	<b>5.007</b>	<b>105</b>	<b>113</b>
	<b>УКУПНО - група 485000</b>	<b>4.776</b>	<b>4.776</b>	<b>4.430</b>	<b>5.019</b>	<b>105</b>	<b>113</b>

**(1) Председник општине.** Приказано је извршење у износу 175 хиљада динара.

*Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485119.*  
Приказано је извршење у износу 175 хиљада динара.

(а) Физичко лице (претходни председник општине Лучани) поднело је дана 26.11.2012 године Основном суду у Чачку, Судској јединици у Гучи тужбу против Општине Лучани, ради накнаде штете због неискоришћеног дела годишњег одмора за 2011 годину, годишњег одмора за 2012 годину и неисплаћене накнаде за привремену спреченост за рад. Укупан износ главног дуга са каматом износи 155 хиљада динара. На нето износ главног дуга за неискоришћени годишњи одмор плаћен је порез на доходак грађана у износу од 20 хиљада динара. Трошкови поступка су исплаћени са групе 482000.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у предмету II 15 П1. број: 664/ 12 пред Основним судом у Чачку, Судска јединица у Гучи и предмету Гж 1. број: 880/ 15 пред Апелационим судом у Крагујевцу, општина Лучани није била заступана од стране Правобраниоца јединице локалне самоуправе, већ од стране адвоката, што је супротно члану 51 и 52 Закона о правобранилаштву;**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да правобранилац заступа општину у свим поступцима пред надлежним судовима ради заштите права и интереса општине.*

**(2) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 4.173 хиљаде динара.

*Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485119.*

(а) Општинско веће општине Лучани на седници одржаној дана 16.12.2011 године донело је Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете коју причине напуштене животиње број:06-59/11-01. Општинска управа примљене захтеве доставља Комисији за процену основаности захтева грађана уколико висина захтева не прелази износ од 30 хиљада динара, односно Општинском већу ако висина захтева прелази износ од 30 хиљада динара. Скупштина општине Лучани на седници одржаној дана 03.06.2016 године донела је Правилник о поступку и начину решавања по захтевима за накнаду штете од напуштених животиња број: 06- 25- 11/ 2016- I, чијим ступањем на снагу је престао да важи претходни Правилник број: 06-59/11-01 од 16.12.2011 године.

Општинско веће општине Лучани на седници одржаној дана 26.08.2016 године донело је Решење о образовању комисије за процену висине штете од напуштених животиња. Задатак комисије је да на основу прикупљене документације изврши процену висине штете и да Записник о свом раду достави Правобраниоцу општине Лучани.

Општина Лучани закључила је осамнаест Уговора о вансудском поравнању по захтевима оштећених лица ради накнаде материјалне и нематеријалне штете коју су оштећена лица претрпела услед напада паса луталица, по основу којих је исплаћен укупан износ од 1.073 хиљаде динара, као и један Споразум о помоћи у санирању материјалне штете коју је претрпело физичко лице услед напада паса луталица, по основу кога је исплаћен износ од 206 хиљада динара.

Физичко лице поднело је дана 20.07.2015 године општини Лучани захтев за накнаду штете у износу од 280 хиљада динара, коју су му дана 29.06.2015 године у Вичи причиниле

непознате животиње, када му је угинула 21 овца и 4 јагњета. Правобранилац и оштећено физичко лице закључили су Споразум о помоћи у санирању штете број: 06-32-15/2016-III од 05.08.2016 године, којом се општина Лучани обавезује да оштећеном као младом пољопривредном произвођачу исплати материјалну помоћ и помогне у санирању велике материјалне штете услед губитка 21 овце и 4 јагњета, тако што ће делимично надокнадити штету до висине тржишне вредности угинулих животиња, што износи 206 хиљада динара.

Физичко лице поднело је дана 26.01.2015 године тужбу Основном суду у Ивањици против тужене општине Лучани, ради накнаде штете коју су пси луталице причинили дана 16.04.2014 године, 22.05.2014 године, 30.05.2014 године, 02.06.2014 године и 12.06.2014 године у селу Вича засеок Доњи Брест, када је дошло до угинућа оваца, јагњади и повреде једног овна у власништву тужиоца. Тужилац и Правобранилац општине Лучани закључили су поравнање пред Основним судом у Ивањици П. број: 21/15 од 16.09.2016 године. Поравнањем се обавезује општина Лучани да тужиоцу на име накнаде материјалне штете исплати укупно 399 хиљада динара. Тужена општина Лучани обавезује се и да тужиоцу исплати износ од 102 хиљаде динара на име трошкова парничног поступка.

Физичко лице поднело је захтев за накнаду штете по Записнику о усменој расправи број: 46-12/2015-04 од 23.02.2016 године сачињеним пред Општинском управом општине Лучани, настале сечом стабала дрвећа погодног за техничку обраду на катастарској парцели број: 408/2 КО Ђераћ власништво подносиоца захтева, ради изградње депонијских преграда на притокама реке Бјелице.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете коју причине напуштене животиње број:06-59/11-01 од 16.12.2011. године није у складу са законским прописима у делу да Општинско веће утврђује висину накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња уместо Комисије која је за те намене формирана што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи и 95. Статута општине Лучани-овај је *Правилник субјекат ставио ван снаге и донео нови Правилник*;
- Општинско веће општине Лучани својим Закључцима утврђивало је висину накнаде штете од напуштених животиња, по којима је закључено једанаест Уговора о вансудском поравнању са оштећеним лицима на укупан износ од 573 хиљаде динара, уместо да висину накнаде утврди Комисија која се за те намене формира што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи и члану 95. Статута општине Лучани;
- Општина Лучани закључила је шест Уговора о вансудском поравнању са оштећеним лицима, ради накнаде штете коју су претрпели услед напада паса луталица, на основу којих је исплаћен укупан износ од 243 хиљаде динара, иако захтеви за накнаду штете нису поднети у року од 30 дана од дана штетног догађаја, што је супротно члану 4 став 1 Правилника о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете коју причине напуштене животиње број: 06-59/11-01 од 16.12.2011 године, самим тим није постојао основ за накнаду штете;
- Са позиције Општинске управе извршен је пренос средстава без правног основа у износу 206 хиљада динара физичком лицу ради материјалне помоћи у санирању штете коју је претрпео када је његово стадо оваца нападнуто од стране непознатих животиња, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 110 Закона о социјалној заштити и члану 56 Закона о буџетском систему;
- Општина Лучани закључила је Уговор о вансудском поравнању број: 402-39/2016 од 25.07.2016 године са Ловачким удружењем „Драгачево“ из Гуче ради накнаде штете коју су причинили пси луталице, иако нису били испуњени сви услови прописани Правилником о поступку и начину решавања по захтевима за накнаду штете од напуштених животиња број: 06-25-11/2016-I од 03.06.2016 године, с обзиром да службено

лице приликом вршења инспекцијског надзора није могло да утврди разлоге угинућа животиња и да комунални инспектор није извршио увиђај и сачинио записник на лицу места што је супротно члану 2 Правилника, да уз захтев за накнаду штете није достављен доказ о власништву над угинулом животињом што је супротно члану 4 Правилника, односно да Правобранилац општине није доставио захтев за накнаду штете Комисији у року од 3 дана што је супротно члану 5 Правилника;

- Општина Лучани закључила је са физичким лицем поравнање пред Основним судом у Ивањици П. број: 21/15 од 16.09.2016 године, ради накнаде штете коју су нанели пси луталице, иако нису билу испуњени сви услови за накнаду штете прописани Правилником о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете коју причине напуштене животиње број: 06-59/11-01 донетим од стране Општинског већа дана 16.12.2011 године, с обзиром да захтев за накнаду штете није поднет у року од 30 дана од дана штетног догађаја што је супротно члану 4 Правилника, да уз захтев није достављена сва потребна документација прописана чланом 5 Правилника (записник комуналног инспектора Општинске управе, потврда да је догађај пријављен ЈП „Дирекцији за изградњу и комуналну делатност“ Лучани) и да оштећени није поднео писану пријаву о насталом штетном догађају ЈП „Дирекцији за изградњу и комуналну делатност“ Лучани како би се предузеле неопходне активности на проналажењу и збрињавању напуштене животиње што је супротно члану 3 Правилника;
- Општина Лучани закључила је Уговоре о вансудском поравнању број: 402-32/2016 од 08.08.2016 године и број: 402-27/2016 од 08.08.2016 године, по којима је исплаћен укупан износ од 130 хиљада динара на име накнаде штете од напуштених животиња, и то на основу закључака Општинског већа број: 06-32-13-7/2016-III и број: 06-32-13-4/2016-III од 01.08.2016 године, чиме је поступила супротно Правилнику о поступку и начину решавања по захтевима за накнаду штете од напуштених животиња број: 06-25-11/2016-I од 03.06.2016 године, по коме је Комисија коју формира Општинско веће овлашћена да утврђује накнаду штете од напуштених животиња;

**(3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“.** Приказано је извршење у износу 70 хиљада динара.

*Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485119.* ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ и оштећено физичко лице закључили су Споразум о накнади штете број 2239 од 29.11.2016 године. У Споразуму се наводи да је приликом зимског чишћења улице др Драгиша Мишовић у Гучи у непосредној близини Дома здравља, камион ЈП „Дирекције за изградњу општине Лучани“ регистарске ознаке LU-010BY оштетио возило оштећеног физичког лица марке „Фиат стило“ које је било паркирано. Висина штете утврђена је на основу рачуна број: 52/2016 од 24.11.2016 године који је испоставило предузеће за постављање грејних система Милија Стевановић ПР из Негришора, на износ од 64 хиљаде динара без ПДВ-а.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП Дирекција за изградњу закључила је Споразум о накнади штете без доказа да је штета заиста настала приликом зимског чишћења улице др Драгиша Мишовић у Гучи тј да је возило ЈП „Дирекције за изградњу општине Лучани“ том приликом оштетило возило физичког лица и без сагласности правобраниоца односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације у износу 64 хиљаде динара, што је све супротно члану 52 Закона о правобранилаштву, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Извршена је исплата без правног основа на име накнаде штете физичком лицу чије је возило оштећено од стране возила ЈП Дирекција за изградњу у износу 64 хиљаде динара уместо да физичко лице поднесе одшетни захтев непосредно Друштву за осигурање ради



остваривања накнаде штете што је супротно члану 18 и 24. Закона о обавезном осигурању у саобраћају и 56. Закона о буџетком систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да преузимају обавезе само за расходе чији је правни основ у складу са законским прописима и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

#### **Ризик**

Уколико правобранилац јединице локалне самоуправе не заступа локалну самоуправу у свим поступцима пред првостепеним и другостепеним судовима, постоји ризик да неће доћи до заштите имовинских права и интереса општине. Уколико се настави са закључивањем судских и вансудских поравнања ради накнаде материјалне штете услед напада напуштених животиња када за то нису испуњени услови предвиђени интерним актима општине (Правилницима), јавља се ризик да ће се закључивати поравнања и исплаћивати накнаде штете, и када за то не постоји основ према Правилницима и Закону о парничном поступку. Уколико Општинско веће настави са утврђивањем висине накнаде штете од напуштених животиња, јавља се ризик да ће се исплаћивати накнада и када штете није претрпљена, као и да ће се исплаћивати накнада у већем износу од претрпљене штете. Уколико се настави са исплатама материјалних помоћи без спровођења поступка прописаног важећим прописима, јавља се ризик да ће се вршити исплате са буџета без правног основа и у знатно већем износу од износа прописаних законом. Уколико се настави са преузимањем обавеза за накнаде штете без правног основа и плаћањем без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се из буџета извршити исплата а да догађај заиста није настао нити постоји обавеза да се изврши исплата.

#### **Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) ангажују правобраниоца јединице локалне самоуправе у свим поступцима пред надлежним судовима ради заштите имовинских права и интереса општине; (2) да ускладе Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете коју причине напуштене животиње са важећим законским прописима и да се судска и вансудска поравнања ради накнаде материјалне штете услед напада напуштених животиња закључују само када су за то испуњени услови прописани важећим Правилницима општине; (3) да висину накнаде штете од напуштених животиња утврђује искључиво Комисија формирана за те сврхе; (4) да се исплата материјалних помоћи врши када за то постоји правни основ и у износу прописаном законским прописима, и по процедури прописаној законским прописима и интерним актима и (5) и да се исплата штете врши само на основу валидне рачуноводствене документације и уколико постоји правни основ.

#### **5.1.3.24. Средства резерве, група – 499000**

Група 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Табела број 57: Средства резерве

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Општинска управа	4.032	3.612	0	0	0	0
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>4.032</b>	<b>3.612</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>УКУПНО - група 499000</b>	<b>4.032</b>	<b>3.612</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

У току 2016. године општина Лучани је укупно определила средства у сталну буџетску резерву у износу од 1.500 хиљада динара, или 0,20% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску 2016. године. У току 2016. године општина је из сталне буџетске резерве расподелила 1.101 хиљада динара, и приказано је у Одлуци у завршном рачуну неискоришћена буџетска резерва у износу од 399 хиљада динара.

У 2016. години општина Лучани је укупно на име текуће буџетске резерве планирала износ од 10.000 хиљада динара, и пренета су средства у текућу буџетску резерву у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему 5.980 хиљада динара, тј. укупно 15.980 хиљада динара (2,07% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину), од чега је распоређено 15.980 хиљада динара, тако да је износ планираних а нераспоредених средстава текуће резерве на дан 31.12.2016. године нула динара. У току 2016. године Председник општине (Општинско веће) донели су 48 решења и два решења о преносу средстава у текућу буџетску резерву.

*Шире је описано по тачком 5.6. Остали делови финансијског извештаја.*

#### 5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

##### 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 58: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	285	285	285	285	100	100
2	Општинска управа	29.834	29.834	560	1.619	5	289
3	ЈП Дирекција за изградњу	3.570	3.570	0	17.253	483	0
4	Центар за културу и спорт	40.743	40.743	35.044	35.044	86	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>74.432</b>	<b>74.432</b>	<b>35.889</b>	<b>54.201</b>	<b>73</b>	<b>151</b>
	<b>УКУПНО - група 511000</b>	<b>74.432</b>	<b>74.432</b>	<b>39.479</b>	<b>57.791</b>	<b>78</b>	<b>146</b>

У главној књизи Трезора на позицијама од 123 до 129 које се односе на ЈП Дирекцију за изградњу приказано је извршење на име општинског и међуопштинског програма за водоснабдевање Рзав у укупном износу 9.569 хиљада динара, а да Дирекција ово извршење није приказала у својим пословним књигама нити у годишњим финансијским извештајима за 2016. годину. Од овог извршења износ 3.022 хиљада динара се односи на ову групу конта.

**(1) Председник општине.** Приказано је извршење у износу 285 хиљада динара. Закључен је уговор број 404-21/16-II од 16.5.2016. године за израду идејног пројекта реконструкције и санације Светосавске улице у Лучанима са Пројектни биро „РМ-Пројект“ Пожега у износу 285 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка услуга израде Идејног пројекта у износу 285 хиљада динара са позиција Председника општине уместо са позиција Општинске управе што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.*

**(2) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 560 хиљада динара .

*Функционална класификација 360-јавни ред и безбедност неклассификована на другом месту.* Закључен је уговор број 400-752/15-II од 11.12.2015. године са Адомне доо Нови Сад за израду: (1) главног пројекта саобраћајне сигнализације на државном путу ПА реда у зони школе „Академик Миленко Шушић“ у Гучи; (2) главног пројекта саобраћајне сигнализације на државном путу ПА реда у зони школе „Милан Благојевић“ Лучани и (3) главног пројекта на државном путу ПА реда у зони школе „Вук Караџић“ у Каони по понуди број 49/15 од 28.9.2015. године у износу 400 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је потписао Заменик председника општине иако Председник општине. Достављен је Допис о примопредаји техничке документације број 400-752/15-II од 11.12.2015. године односно примопредаја документације која је предмет уговора вршена је на дан закључена уговора. Испостављен је рачун број 47/15 од 23.12.2015. године у износу 400 хиљада динара. Министарство

грађевинарства саобраћаја и инфраструктуре сачинило је Решење број 344-09-02603/2015-03 од 7. децембра 2015. године којим се одобрава ЈП Путевима Србије да изврши постављање саобраћајне сигнализације на државном путу ПА реда у зони школе „Вук Караџић“ у Каони, а по пројекту који је урађен од стране Адомне доо Нови сад.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка услуга израде 3 главна пројекта саобраћајне сигнализације на државном путу ПА реда у износу 400 хиљада динара, а да правни основ за израду пројектне документације није у складу са важећим законским прописима јер се ради о путевима којима газдују ЈП Путеви Србије и нису у надлежности локалне самоуправе што је супротно члану 2. став 1. тачка 3, члану 5. став 1. тачка 2. и члановима 8. и 9. Закона о јавним путевима и 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор за израду пројекта саобраћајне сигнализације у износу 400 хиљада динара је потписао Заменик председника општине иако Председник општине у тренутку закључења уговора није био одсутан односно у току ревизије нису достављени докази да је у тренутку закључења уговора на снази решење о коришћењу годишњег одмора председника или дознаке о привременој спречености за рад (боловање) нити је достављено посебно овлашћење за овог закључење уговора што је супротно члану 43. Закона о локалној самоуправи по коме Заменик председника општине замењује Председника општине у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност чиме се поступило супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Достављен је Допис о примопредаји техничке документације број 400-752/15-II од 11.12.2015. године у којем је констатовано да извршилац услуге доставља по четири примерака од сваког документа у писаном формату и један примерак у дигиталном формату (на коме је наведено да је документ сачињен у новембру 2015. године) односно примопредаја документације која је предмет уговора вршена је на дан закључена уговора, а пројекти су израђени пре закључења уговора односно услуга је извршена пре закљученог уговора супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Уговор је закључен од стране Заменика председника општине, а плаћања су вршена са позиција Општинске управе у износу 400 хиљада динара супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и да врше плаћање само уколико је правни основ у складу са законским прописима; да именована, изабрана и постављена лица преузимају само обавезе из своје надлежности; да се најпре преузму обавезе на основу закљученог уговора а тек онда приступи извршавању услуга;*

**(3) ЈП Дирекција за изградњу.** Одлуком о буџету на позицијама ЈП Дирекцији за изградњу на позицији 630 планирани су и извршени расходи према ЈП Рзав Ариље на следећим групама конта: (1) 421000 у износу 26 хиљада динара; (2) 423000 у износу 338 хиљада динара; (3) 424000 у износу 594 хиљаде динара; (4) 451000 у износу 5.589 хиљада динара; (5) 511000 у износу 3.022 хиљада динара по основу преноса средстава ЈП „Рзав“ Ариље за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“ и неколицини добављача за радове изведене по основу Општинског програма водоснабдевања.

Општина Лучани је закључила уговор о удруживању средстава за изградњу бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“ број 401-00-1186/2009-07 од 07.10.2009. године којим су уређена међусобна права и обавезе у вези изградње бране и акумулације „Ариље-профил Сврачково“ са прибранским објектима. Уговор је закључен између Републичке дирекције за воде, општине Ариље, општине Пожега, општине Лучани, општине Горњи Милановац и града Чачка као удружиоца средстава и ЈП „Рзав“ Ариље као носиоца инвестиционих послова. Процењени износ средстава за изградњу бране и акумулације

износи 52.245.573 € без ПДВ-а. Овим уговором је одређено да општина Лучани учествује у финансирању изградње и обезбеђивању средстава 0,78% (*Шире описано код групе конта 451000 субвенције јавним и нефинансијским предузећима*).

(а) Закључен је уговор број 1/1 од 4.1.2016. године између ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани и Агенције за пројектовање и пружање услуга из области заштите „Stojic protection“ Лучани за израду пројеката Архитектонско грађевинских и хидро-машинских пројеката изведеног стања за изведене објекте пумпних станица водосистема „Рзав“ општине Лучани и то за следеће пумпне станице ПС“Гуча“, ПС“Велес“ са резервоаром, ПС“Џанско Брдо“ са резервоаром, ПС“Лисице“ са резервоаром и ПС“Мишовићи“ у износу 370 хиљада динара. Испостављен је рачун број 131-00000-07 од 29.1.2017. године у износу 370 хиљада динара.

(б) Закључен је уговор број 3/15-12 од 16.12.2015. године за набавку радова на изградњи дела водоводне мреже у селу Лучани и Лисице са „Наш стан“ доо Лучани у износу 2.652 хиљаде динара без ПДВ-а након спроведеног поступка ЈН број 3/2015. Испостављена је окончана ситуација број 437 од 20.11.2016. године у износу 2.652 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Средства на име реализације Међуопштинског и Општинског програма система за водоснабдевање „Рзав“ у износу 9.569 хиљада динара су планирана и исказана на функционалној класификацији 630-водоснабдевање на позицијама од 123 до 129 која се односе на ЈП Дирекција за изградњу уместо на позицијама Општинске управе што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Отворен је подрачун који је везан за рачун извршења буџета и вршено је плаћање са овог подрачуна у износу 9.569 хиљада динара по налозима за плаћање потписаним од стране директора ЈП Дирекција за изградњу што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему по коме локални орган управе надлежан за послове финансија отвара подрачуне динарских и девизних средстава корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти;
- Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Лучани приказано стање расхода и издатака не одговара стању које је приказано у завршним рачунима директних и индиректних корисника буџетских средстава односно исказани су расходи у већем износу 6.546 хиљада динара и издаци у износу 3.022 хиљаде динара него у извештајима директних и индиректних корисника буџета јер су у главној књизи трезора евидентирани ови расходи и издаци на позицијама од 123-129 који се односе на Дирекцију за изградњу, а да Дирекција то није приказала у својим књигама ни приликом израде годишњег финансијског извештаја, што је супротно члану 9. и 11. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да отварање подрачуна врше у складу са Законом о буџетском систему и да приликом израде Годишњих финансијских извештаја обухвате расходе и издатке који да извршени са свих подрачуна; расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.*

**(4) Центар за културу и спорт.** Приказано је извршење у износу 35.044 хиљаде хиљада динара од чега се на изградњу Дома трубача односи 34.516 хиљада динара а остатак на пројектну документацију.

Центар за културу и спорт спровео је поступак јавне набавке број 16/15 и закључио уговор број 722 од 24.12.2015. године са „Центум“ доо Лесковац за набавку радова „Доградња мотела „АС“ за потребе смештаја трубача-Дом трубе“ по систему „кључ у руке“ у износу 30.464 хиљаде динара без ПДВ-а (36.557 хиљада динара са ПДВ-ом).

Закључена су 6 анекса уговора због продужења рокова за извођење радова а да притом извођач радова није на време подносио захтеве за продужење рокова и анексима није



дефинисано чијом кривицом је дошло до потребе за продужењем рокова. Увидом у захтеве извођача радова за продужењем рокова утврђено је да је до продужења рокова долазио и између осталог према наводима извођача радова због „непостојање комплетног грађевинског пројекта. Готово свакодневно се понешто мења у ходу. Конкретно нисмо имали детаљ оградње како се ради. Јуче је постигнута усмена сагласност о томе. И друге детаље немамо у вези водовода, електрике, машинских инсталација где су такође направљене велике измене (вентилација која се не ради а претходно је била предвиђена). Радили смо и таванице које нису биле уговорене. Оне су признате и плаћено је али је свакако било ван оквира планираног“ наводи се у захтеву извођача радова што говори о градњи супротно грађевинском пројекту.

Закључен је Анекс 6 Уговора број 93 од 3.2.2016. године због продужења рокова за извођење радова до 20.2.2016. године на основу захтева извођача радова за продужење рока од 23.12.2016. године. Овим анексом мења се уговорена вредност радова за 11.6% и то са 30.464 хиљада динара без ПДВ-а (36.557 хиљада динара са ПДВ-ом) на 33.997 хиљада динара без ПДВ (40.796 хиљада динара са ПДВ-ом).

Испостављене су 11 привремене ситуације за доградњу Мотела АС-Дом трубача и окончана ситуација број 47 од 20.2.2017. године. Према окончаној ситуацији укупна вредност изведених радова износи 33.997 хиљада динара без ПДВ-а. За плаћање по овој ситуацији 3.552 хиљаде динара (3.532 хиљаде динара без ПДВ-а +20 хиљада динара за ПДВ-ом за израђени пројекат). Укупна вредност доградње објекта са ПДВ-ом износи 40.796 хиљада динара и у току 2016. године исплаћено је 34.516 хиљада динара.

Са Министарством трговине, туризма и телекомуникација су закључена два уговора за финансирање радова.

Закључен је уговор број 354/3 од 28.7.2015. године са „Vorex project inzenjering“ доо Ивањица за израду пројекта „Доградња мотела АС“ у износу 390 хиљада динара на основу кога је прибављена грађевинска дозвола за извођење радова. Према пројектној документацији у делу који је насловљен као Грађевински део наведено је да је објекат спратности П+1 (приземље 37,03x15,36м и спрат 37,03x17м). Приземни део објекта је класична градња од постојаног материјала а спратни део је монтажни од монтажних дрвених панела. У техничком опису уз термотехничке инсталације за објекат наведено је да се објекат једним својим делом прислања уз постојећи објекат Мотел АС и у том делу објекта нема спољних отвора(прозора и врата) тако да су просторије у том делу „блокиране“ односно немају могућност природног проветравања; даље се пројектом предвиђа радијаторско грејање свих просторија, вентилација „блокираних просторија и климатизација сале за медије и соба чији спољни зидови немају могућност природног проветравања.

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

*Накнадни догађаји:* Програмом пословања за 2017. годину и Финансијским планом Центра за културу и спорт за 2017. годину нису на апропријацији планирана средства по Уговору број 722 од 24.12.2015. године и захтеву извођача радова од 23.12.2016. године у износу 3.532 хиљаде динара и у тренутку Закључена Анекса 6 уговора број 93 од 3.2.2016. године на апропријацији ова средства нису обезбеђена нити у тренутку пријема окончане ситуације број 47 од 20.2.2017. године у износу 3.552 хиљаде динара средства. Средства су била планирана тек Ребалансом финансијског плана 22.8.2017. године када је већ било извршено плаћање по основу окончане ситуације што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Према писаној информацији од стране одговорног лица Центра за културу и спорт дограђени део Мотела АС-Дом трубача коришћен је у току 2017. Године и то за време трајања 56. Драгачевског сабора трубача за смештај учесника манифестације иако није прибављена употребна дозвола нити противпожарна сагласност.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор број 354/3 од 28.7.2015. године са „Vorex project inzenjering“ доо Ивањица за израду пројекта „Доградња мотела АС“ у износу 390 хиљада динара са роком израде пројекта 28.7.2015. године односно дана закључења уговора а да је пројекат већ израђен јер је на основу њега прибављена грађевинска дозвола број 351-146/2015-04 од 22.7.2015. године и плаћање је извршено по авансном рачуну који је сачињен 13.8.2015. године, односно наручене су и извршене услуге пре закључења уговора супротно члану 56 Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у току 2016. године за радове на доградњи Мотела Ас у износу 34.516 хиљада динара а да према пројектној документацији за доградњу мотела АС која је израђена од стране „Vorex project inzenjering“ доо Ивањица и на основу које је прибављена грађевинска дозвола, објекат је спратности П+1, приземни део објекта је класична градња од постојаног материјала а спратни део је монтажни од монтажних дрвених панела а саграђен је цео објекат као класична градња од постојаног материјала односно вршена је изградња објекта која одступа од пројекта и грађевинске дозволе, и предмера и предрачуна радова из конкурсне документације приликом спровођења јавне набавке а да у току градње радови нису обустављени нити је поднет захтев за измену грађевинске дозволе што је супротно члану 135 и 142 Закона о планирању и изградњи;
- Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је уговор са извођачем радова „Центум“ доо Лесковац по пројекту који је израдио „Vorex project inzenjering“ доо Ивањица на основу кога је израђен предмер и предрачун који је саставни део конкурсне документације а изведени су радови према другом пројекту односно изведени су радови супротно закљученом уговору и конкурсној документацији из јавне набавке;
- Закључен је анекс уговора и извршено плаћање по истом 3.533 хиљаде динара без ПДВ-а без правног основа односно анексом 6 Уговора број 93 од 3.2.2016. године мења се уговорена вредност радова за 11.6% и то са 30.464 хиљада динара без ПДВ-а на 33.997 хиљада динара без ПДВ због промењених околности које нису постојале у моменту закључења уговора а које се односе на разлике у садржају техничког решења предвиђених пројектом за грађевинску дозволу, техничких решења извођачког пројекта и пројекта изведеног стања без правног основа јер је уговор закључен по принципу „Кључ у руке“ и чланом 2. Уговора наведено је да уговорена цена обухвата и вредност свих непредвиђених радова и вишкова радова што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговором са извођачем радова уговорено је плаћање целокупног уговореног износа у року 45 дана од дана испостављања окончане ситуације а након израде коначног обрачуна, прегледа и примопредаје радова и издавања употребне дозволе а плаћање је извршено у току 2016 и 2017 године у износу 36.557 хиљада динара а по испостављеним привременим ситуацијама, односно није се поштовала уговорена динамика плаћања чиме је поступљено супротно члану 3. закљученог уговора;
- Објекат Дома трубача (Доградња Мотела АС) се користи у току 2017. године иако није добијена противпожарна сагласност, није урађен технички преглед и није прибављена употребна дозвола што је супротно члану 158 Закона о планирању и изградњи;
- Програмом пословања и Финансијским планом Центра за културу и спорт за 2017 годину нису планирана средства на апропријацији у износу 3.532 хиљаде динара без ПДВ-а на име обавеза које су преузете Уговором и Анексом 6 уговора и у тренутку пријема окончане ситуације у износу 3.552 хиљаде динара средства нису била обезбеђена на апропријацији за те намене и средства су била планирана тек Ребалансом финансијског плана 22.8.2017. године када је већ било извршено плаћање по основу окончане ситуације што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да радове изводе на основу грађевинског пројекта у складу са којим је издата грађевинска дозвола и да уколико у току градње дође до одступања од пројекта и грађевинске дозволе поступају у складу са Законом о планирању и изградњи; да радове изводе на основу уговора и конкурсне документације која је саставни део јавне набавке и да поштују одредбе закљученог уговора; да за преузете обавезе по уговорима и анексима обезбеде средства на одговарајућим апропријацијама и да обавезе не преузимају и не врше плаћање док се средства не обезбеде и да прибаве употребну дозволу за дограђени део објекта Мотела Ас и да се исти не користе док се не добије употребна дозвола.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака са погрешних организационих класификација, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених издатака у финансијским извештајима. Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака који нису у складу са важећим законским прописима, или преузимања обавеза од стране лица која нису надлежна, јавља се ризик преузимања обавеза и извршавања расхода без правног основа. Уколико се настави са извршавањем услуга пре закљученог уговора јавља се ризик од извршавања услуга које нису потребне и до преузимања обавеза а да за то не постоје апропријације у буџету. Уколико се настави са отварањем подрачуна супротно Закону о буџетском систему јавља се ризик да се извршење на овим подрачунима не обухвати приликом израде завршног рачуна. Уколико се настави са извођењем радова на основу грађевинског пројекта који није у складу са грађевинским пројектом на основу кога је издата грађевинска дозвола и уколико у току градње дође до одступања пројекта и грађевинске дозволе јавља се ризик да исти неће моћи да добије употребну дозволу или да се објекат не приведе намени. Уколико се радови не изводе према предмеру и предрачуну и закљученом уговору постоји ризик да се изврше плаћања за радове који нису уговорени. Уколико се настави са преузимањем обавеза супротно члану 54. Закона о буџетском систему постоји ризик да се буџет презадужи и да се доведе у питање ликвидност буџета. Уколико се настави са коришћењем објекта без употребне дозволе, јавља се ризик безбедности коришћења истог.

**Препорука број 34**

Препоручујемо одговорним лицима да (1) издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама; (2) преузимају обавезе и да врше плаћање само уколико је правни основ у складу са законским прописима као и да именована, изабрана и постављена лица преузимају само обавезе из своје надлежности;; (3) да се најпре преузму обавезе на основу закљученог уговора а тек онда приступи извршавању услуга; отварање подрачуна врше у складу са Законом о буџетском систему и да приликом израде Годишњих финансијских извештаја обухвате расходе и издатке који да извршени са свих подрачуна; (4) радове изводе на основу грађевинског пројекта у складу са којим је издата грађевинска дозвола и да уколико у току градње дође до одступања од пројекта и грађевинске дозволе поступају у складу са Законом о планирању и изградњи; (5) радове изводе на основу уговора и конкурсне документације која је саставни део јавне набавке и да поштују одредбе закљученог уговора;(6) за преузете обавезе по уговорима и анексима обезбеде средства на одговарајућим апропријацијама и да обавезе не преузимају и не врше плаћање док се средства не обезбеде и (7) прибаве употребну дозволу за дограђени део објекта Мотела Ас и да се исти не користе док се не добије употребна дозвола.

**5.1.4.2.Машине и опрема, група – 512000**

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 59: Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.575	3.575	3.344	3.566	100	107
2	ЈП Дирекција за изградњу	13.050	13.050	7.937	8.323	64	105
3	Предшколска установа	1.190	1.190	1.180	1.323	111	112
4	Народна библиотека	100	100	57	57	57	100
5	Месне заједнице	823	823	788	974	118	124
	Центар за културу и спорт	10.945	10.945	844	860	7,8	102
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>29.683</b>	<b>29.683</b>	<b>14.150</b>	<b>14.259</b>	<b>48</b>	<b>107</b>
	УКУПНО - група 512000	37.587	37.587	14.229	15.182	40	107

**Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 3.344 хиљаде динара.

*Намештај 512211.* Извршено је плаћање по рачуну 8/2016 од 8.4.2016. године PR, „Тор wood“ Завршни радови у грађевинарству, расвета и монтажа клима уређаја, Лучани за израду, доставу и монтажу канцеларијских рафова (11м<sup>2</sup>) у износу 96 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну 06/2016 од 21.3.2016. године у износу 96 хиљада динара.

*Уградна опрема 512212.* Приказано је извршење у износу 290 хиљада динара. Закључен је уговор број 404-73/2015-06 од 20.11.2015. године о испоруци и монтажи гасног котла за потребе Општинске управе-Одељење у Гучи са „Alfaco inženjering“ доо Чачак у износу 497 хиљада динара са ПДВ-ом. Радови су изведени на основу Решења-одобрења за извођење радова које је издато инвеститору-општини Лучани за извођење радова на уградњи унутрашњих гасних инсталација у објекту „Начелства“ у Гучи број 351-193/2015-04 од 31.12.2015. године. Према Листу непокретности власник је Република Србија, а корисник Општина Лучани. Испостављена је окончана ситуација број 008/16 од 18.1.2016. године у износу 414 хиљаде динара. Према писаној информацији по завршеном техничком пријему гасне инсталације почело је коришћење природног гаса као енергента у згради „Начелства“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка и уградња гасних инсталација-гасног котла у износу 496 хиљада динара у згради Начелства која није у власништву општине Лучани односно извршено је плаћање без правног основа супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршена набавка и уградња гасних инсталација-гасног котла и извршено је плаћање у износу 497 хиљада динара, а да у току ревизије нису достављени докази да је приликом набавке добара обезбеђена конкуренција и да је набављена опрема по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена супротно члану 39. Став 3 Закона о јавним набавкама и 56 Закона о буџетском систему и
- извршено је плаћање по рачунима 06/2016 и 08/2016 PR, „Тор wood“ Лучани за израду, доставу и монтажу канцеларијских рафова у износу 193 хиљаде хиљада динара без писаног уговора или неког другог правног акта и без доказа да је приликом набавке добара обезбеђена конкуренција супротно члану 39 став 3 Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да приликом набавке добара обезбеде конкуренцију и да добра наручују по ценама које нису веће од упоредивих тржишних и на основу писаног уговора.*

*Рачунарска опрема 512221.* Приказано је извршење у износу 659 хиљада динара. Закључен је уговор број 404-6/2016-06 од 3.2.2016. године са „Microsystem“ доо Београд за набавку рачунарске опреме (три рачунара тип 1 и три рачунара тип 2) за потребе спровођења обједињене процедуре издавања грађевинских дозвола по спроведеном поступку јавне набавке у износу 591 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну FA-113-0/16 од 17.2.2016. године и отпремници број ОТП-113-ВПМ/16 у износу 591 хиљада динара.

*Електронска опрема 512241.* Извршено је плаћање по понуди/предрачуну број QUO 20150069 „Digitalpro“ доо Нови Пазар за набавку LED бројача (дигитални уређај за мерење

дискусије одборника на седницама скупштине) у износу 50 хиљада динара. Плаћање није књижено на авансима. Достављен је рачун број ИНВ 20150026 од 30.12.2016. године.

**Мерни и контролни елементи 512531.** Извршено је плаћање по предрачуну број 365 од 10.6.2016. године „Stevčević Со“ доо Београд у износу 78 хиљада динара за набавку алкометра Alcoquant 6020 plus. Уређај дат на коришћење ПУ Чачак-ПС Лучани (реверс број 2/2016 од 21.6.2016. године) а СО Лучани донела је Одлуку о давању на коришћење покретних ствари у јавној својини општине 17.3.2017. године (Одлука број 06-4-7/2017-1). Достављен је рачун број 1000 од 21.6.2016. године.

**Опрема за јавну безбедност 512811.** Приказано је извршење у износу 1.723 хиљаде динара за набавку система видео надзора насељеног места Гуча. Закључен је уговор број 2-307/15/6740-1 од 21.12.2015. године о набавци и уградњи опреме за јавну безбедност-проширење система за видео надзор насељеног места Гуча са „Елсат“ доо Чачак у износу 1.747 хиљада динара без ПДВ-а. Према грађевинском дневнику радови су започети 19.2.2016. године и завршени 30.3.2016. године. Испостављена је окончана ситуација без броја од 6.5.2016. године у износу 1.723 хиљаде динара без ПДВ-а односно месец и 6 дана након што су, према грађевинском дневнику радови завршени. Према идејном пројекту камере ће се постављати на наменски изграђене стубове за овај систем и на стубове јавне расвете уколико се налазе на одговарајућим местима за изабрану локацију.

Табела број 60: Набављене камере за систем видео надзора у Гучи по годинама у 000 динара

Година	Извођач	Вредност изведених радова у 000 дин	Радови изведени према пројекту	Радови изведени према Грађевинској дозволи/Решењу о одобрењу за извођење радова	Број постављених камера
2014	„Control point“ доо Ужице	1.499	ИДП „Таталовић“	351-148/14 од 23.04.2014.	3
2015	„Telemark systems“ Чачак	347	ИДП 01/15 Перица Луковић	351-166/15-04 од 29.09.2015.	Инфраструктурни радови
2016	„Елсат“ доо Чачак	1.723	ИДП 02/15 Перица Луковић	351-180/15-04 од 25.11.2015.	9

Општинско веће општине Лучани донело је Решење од 23.1.2014. године о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима и Решење о изменама и допунама решења о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима број 06-67-11/2015-III од 21.8.2015. године. Општинско веће је 23.11.2015. године донело Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима за 2015. годину односно ретроактивно је донет програм за 2015. годину. Према писаној информацији од стране одговорног лица Програм за 2016. годину није донет.

Приходи од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у 2016. години остварени су у износу 2.925 хиљада динара. Средства су потрошена су без посебног програма. Према Извештају Одељења за финансије који је сачињен за потребе ревизије, средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја утрошена су за: поправљање саобраћајне инфраструктуре јединице локалне самоуправе на чијој територији је начињен прекршај у износу 1.046 хиљада динара и за опремање јединице саобраћајне полиције: набавка алкометра у износу 78 хиљада динара, набавка фотографске опреме у износу 46 хиљада динара; набавка лампи у износу 14 хиљаде динара; набавка циклометра механичког у износу 18 хиљада динара и за набавку и уградњу опреме за јавну безбедност-камера у износу 1.723 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- извршена је набавка лед бројача у износу 50 хиљада динара по понуди/предрачуну „Digitalpro“ доо Нови Пазар и набавка алкометра Alcoquant 6020 plus од „Stevčević Со“ доо Београд у износу 78 хиљада динара за потребе ПС Лучани а да плаћање није евидентирано на авансима што је супротно члану 10. и 11. Правилника о стандардном



класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршено је плаћање аванса у износу 124 хиљада динара 2.12.2015. године предузећу „Alfaco inženjering“ доо Чачак на набавку и уградњу гасног котла што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и на тај начин су приликом израде Годишњих финансијских извештаја за 2015. годину мање исказани аванси за овај износ, такође је мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми;
- Средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у 2016. години у износу 2.925 хиљада динара потрошена су без посебног програма који доноси надлежни извршни орган, а на предлог тела за координацију односно Савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Лучани нити постоји званичан извештај о трошењу ових средстава што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и 56. Закона о буџетском систему;
- Приходи од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у 2016. години остварени су у износу 2.925 хиљада динара а утрошени за набавку и уградњу опреме за јавну безбедност-проширење система за видео надзор насељеног места Гуча у износу 1.723 хиљаде динара и за набавку алкометра и остале опреме за опремање ПС Лучани 156 хиљада динара што је супротно члану 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима према коме 50% средства се користи за поправљање саобраћајне инфраструктуре јединице локалне самоуправе на чијој територији је начињен прекршај;
- у току ревизије нису достављени докази да је општина Лучани урадила Пројекат саобраћајне сигнализације што је супротно члану 132 и 156 Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Надзор над извођењем радова на постављању опреме за повећање безбедност-проширење система видео надзора насељеног места Гуча није вршило лице које поседује одговарајућу лиценцу и на тај се не може потврдити квалитет обављених радова што је супротно члану 16. Уредбе у буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да новчана средства од саобраћајних прекршаја троше на основу посебног програма који доноси надлежни извршни орган, а на предлог тела за координацију односно Савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Лучани и сачињавају званичан извештај о трошењу ових средстава, да средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја троше наменски у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима и у складу са донетим програмом; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да сачине пројекат саобраћајне сигнализације.*

**(2) ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани.** Приказано је извршење у износу 7.937 хиљада динара. У 2015. години извршена је набавка нових и половних радних машина у износу 19.572 хиљаде динара и извршена исплата 1.361 хиљада динара по рачунима за поправку половних аутомобила и машина које поседује Дирекција за изградњу. У току 2016. године по рачунима за поправку половних машина и аутомобила извршено је плаћање у износу 1.856 хиљада динара.

*Аутомобили 512111.* Закључен је уговор број 2280 од 31.12.2015. године за набавку половног теретног возила марке „Opel combo“ са „Интерауто“ доо Чачак у износу 465 хиљада динара са ПДВ-ом. Испостављен је рачун/отпремница број 3/2015-СА од 31.12.2015. године. Закључен је уговор број 6/15-8 од 5.11.2015. године за набавку половног камиона кипера са „Интерауто“ доо Чачак у износу 5.340 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке број 6/2015. Испостављен је рачун/отпремница број 96 од 6.11.2015. године.

*Монтирана опрема 512932.*



(а) Извршена је набавка плуга за чишћење снега од Концерна „Фармаком МБ Шабац-Индустијски комбинат Гуча“ ад у стечају, Гуча по рачуну број 414/5500 од 15.3.2013. године у износу 267 хиљада динара. Достављена је отпремница број 437/5500 од 5.3.2013. године. Извршено је плаћање по овом рачуну 5.8.2016. године предузећу Олекс доо Ужице. Достављен је уговор о купопродаји стечајног дужника као правног лица између „Олекс“ доо Ужице и Концерн „Фармаком МБ Шабац-Индустијски комбинат Гуча“ ад у стечају, Гуча од 29.2.2016. године.

(б) Закључен је уговор број 9/15-9 од 5.11.2015. године за набавку два половна посипача соли са „Интерауто“ доо Чачак у износу 1.296 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке број 9/2015. Испостављен је рачун/отпремница број 1 од 18.11.2015. године.

(в) Закључен је уговор број 9/15-10 од 5.11.2015. године за набавку два половна раоника за чишћење снега са „Интерауто“ доо Чачак у износу 1.195 хиљада динара са ПДВ-ом на основу спроведеног поступка јавне набавке број 9/2015. Испостављен је рачун/отпремница број 2 од 18.11.2015. године у износу 1.195 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка плуга за чишћење снега од Концерна „Фармаком МБ Шабац-Индустијски комбинат Гуча“ ад у стечају, Гуча по рачуну број 414/5500 од 15.3.2013. године у износу 267 хиљада динара (извршено је плаћање 5.8.2016. године) без писаног уговора или неког другог правног акта супротно члану 56 Закона о буџетском систему;
- Одлукама одговорног лица ЈП Дирекција за изградњу о набавци (одобравању) опреме-половне опреме (аутомобила, камиона, посипача соли, раоника и друге опреме) није наведен разлог набавке половне опреме нити је пре набавке половних радних машина урађена анализа исплативости куповине истих и анализа разлике у трошковима између набавке нових и набавке половних са трошковима поправки;
- Приликом промене имена ЈП Дирекција за изградњу у ЈП Драгачево путеви, опрема (аутомобили и радне машине) која је набављена у току 2016. године у износу 7.937 хиљада динара и у току 2015. године у износу 19.572 хиљаде динара је предата и налази се у књигама ЈП Драгачево путеви које није индиректни корисника буџета општине Лучани и на тај начин је мање исказана опрема у пословним књигама Општинске управе.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да се целокупна имовина која се налазила у пословним књигама ЈП Дирекција за изградњу попише и евидентира у пословним књигама Општинске управе и да интерним актом уреди њено давање ЈП Драгачево путеви.*

*Препоручујемо одговорним лицима да пре него што се покрене поступак набавке половних возила (радних машина) уради детаљна анализа исплативости набавке истих и анализа разлике у трошковима између набавке нових и набавке половних са трошковима поправки.*

**(3) Центар за културу и спорт.** Приказано је извршење у износу 844 хиљаде динара.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**(4) ПУ Наша Радост.** Приказано је извршење у износу 1.180 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документацијенису утврђене неправилности.*

**(5) Библиотека општине Лучани.** Приказано је извршење у износу 57 хиљада динара за набавку рачунара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**(6) Месне заједнице.** Са позиција 17 месних заједница извршена је набавка контејнера за потребе прикупљања смећа са територије месних заједница у износу најмање 627 хиљада динара. Чланом 25. Одлуке о одржавању чистоће и комуналној хигијени број 06-47/09-02 од 30.10.2009. године коју је донела Скупштина општине Лучани, сакупљање, одвожење, депоновање кућног или уличног смећа врши Јавно предузеће или предузетник. Скупштина општине Лучани је дана 02.10.2013. године Одлуком број 06-56-13/2013-I доделила Јавном

комуналном предузећу „Комуналац Лучани“, Лучани искључиво право на обављање комуналне делатности прикупљања, одношења и депоновања комуналног отпада, односно вршења послова јавне комуналне хигијене на подручју општине Лучани. Чланом 5. Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани број 06-61-6/2016-I од 16.12.2016. године ЈКП „Комуналац Лучани“, Лучани има искључиво право да на територији општине Лучани врши управљање комуналним отпадом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка контејнера са позиција месних заједница у износу 627 хиљада динара од предузећа „Новаковић ЗМ“ доо Инђија без спроведеног поступка јавне набавке јер су послови сакупљања и одвожења смећа поверени ЈКП Комуналац Лучани што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Извршено је планирање и евидентирање расхода за набавку контејнера у износу 627 хиљада динара на позицијама месних заједница уместо на позицијама Општинске управе што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са трошењем средстава од новчаних казни од саобраћајних прекршаја без Програма који доноси надлежни извршни орган, а на предлог тела за координацију односно Савета за безбедност саобраћаја на путевима и без Пројекта саобраћајне сигнализације, постоји ризик да се ова средства и даље троше супротно Закону о безбедности саобраћаја на путевима. Уколико се настави са набавком добара без спровођења поступка јавне набавке и без обезбеђивања конкуренције постоји ризик да се не успостави прави однос цене и квалитета прибављених добара. Уколико се не уради анализа исплативости куповине половне опреме постоји ризик да се изврши плаћање по рачунима за поправке половне опреме више него да се набавила нова опрема (машине). Уколико се настави са плаћањем обавеза без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да се изврши плаћање а да услуга није извршена или уколико се не прокљиче аванси постоји ризик да се изврши плаћање два пута за исту услугу.

#### **Препорука број 35**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) новчана средства од саобраћајних прекршаја троше на основу посебног програма који доноси надлежни извршни орган, а на предлог тела за координацију односно Савета за безбедност саобраћаја на путевима општине Лучани и сачињавају званичан извештај о трошењу ових средстава, да средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја троше наменски односно у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима и у складу са донетим програмом; да сачине пројекат саобраћајне сигнализације; (2) да обавезе преузимају поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и да обавезе преузимају на основу писаног уговора; (3) да пре него што се покрене поступак набавке половних возила (радних машина) уради детаљна анализа исплативости набавке истих и разлике у трошковима између набавке нових и набавке половних са трошковима поправки и (4) плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да приликом плаћања аванса врше књижења на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 61: Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	192	192	192	192	100	100
2	Народна библиотека	490	490	437	437	89	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>682</b>	<b>682</b>	<b>629</b>	<b>629</b>	<b>92</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 515000</b>	<b>682</b>	<b>682</b>	<b>629</b>	<b>629</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

**(1) Општинска управа.** Приказано је извршење у износу 192 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну број 2152-12/2015 од 31.12.2015. године Друштву за израду информационих система „Мега computer engineering“ Београд у износу 192 хиљаде динара (укупан износ 479 хиљада динара) за набавку софтвера и хардвера за потребе апликације Електронска евиденција радног времена на основу закљученог уговора број 1-117/2015 од 2.12.2015. године (404-77/2015-06 од 7.12.2015. године) у износу 399 хиљада динара без ПДВ-а односно 479 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђиване су следеће неправилности:**

- Извршено је авансно плаћање набавке софтвера и хардвера за потребе апликације Електронска евиденција радног времена дана 11.12.2015. године од „Мега computer engineering“ Београд у износу 287 хиљада динара а да плаћање није евидентирано на авансима што је супротно члану 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршена је набавка софтвера и хардвера за потребе апликације Електронска евиденција радног времена и извршено је плаћање у износу 479 хиљада динара а да се апликација не користи већ приликом достављања документације за исплату зарада достављана је присутност радника на послу у писаној форми уз образложење да је апликација непоуздана (не евидентира увек сва присуства на раду) и да након престанка електричне енергије и поновног доласка, апликација није у функцији односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације односно без доказа да је услуга извршена супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да авансе евидентирају у пословним књигама и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**(2) Библиотека општине Лучани.** Приказано је извршење у износу 437 хиљада динара за набавку књига по рачунима Српске књижевне задруге; „ЈРЈ“ доо Земун; „Школска књига“ доо Нови Сад; „Књига комерц“ Београд; „Вулкан издавалаштво“ Београд; „Лагуна“ Београд; „Евро book“ доо Београд; „Глобосино доо Београд; НИД Компанија „Новости“ ад Београд; „Легенда“ КД-Предузеће за издавачку делатност Ломина, Чачак; Завода за издавање и дистрибуцију књига „Штампар Макарије“ доо Нови Београд; „Mediaportal“-„Еко media“ Чачак и других.

**На основу извршене ревизије утврђено је да је извршена набавка књига у износу 437 хиљада динара без закљученог уговора нити неког другог правног акта и без доказа да је обезбеђена конкуренција и да цена по којој је извршена набавка није већа од уговорене тржишне цене супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56 став 2 Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да обезбеде конкуренцију приликом набавке добара.*

## Ризик

Уколико се обавезе преузимају без писаног уговора или без обезбеђивања конкуренције постоји ризик од набавке добара по ценама које су веће од упоредивих тржишних цена

Уколико се настави са плаћањем без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да се изврши плаћање, а да услуга није извршена односно добра испоручена и уколико се врши плаћање аванса који се не евидентирају у пословним књигама постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена или да се иста услуга плати два пута.

Уколико се обавезе преузимају без писаног уговора или без обезбеђивања конкуренције постоји ризик од набавке добара по ценама које су веће од упоредивих тржишних цена.

### Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе и Библиотеке да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да обезбеде конкуренцију приликом набавке добара; да расходе планирају и евидентирају авансе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

#### 5.1.4.4. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште обухвата аналитичка и субаналитичка конта која се односе на: издатке за набавку земљишта и издатке за побољшање земљишта.

Табела број 62 : Земљиште

у 000 динара

Ред. Број	Организациона Јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.699	2.699	1.506	1.506	56	100
	Општински правобранилац	0	0	0	764	0	0
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>2.699</b>	<b>2.699</b>	<b>1.506</b>	<b>1.506</b>	<b>56</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО- група 541000</b>	<b>2.699</b>	<b>2.699</b>	<b>1.506</b>	<b>1.506</b>	<b>56</b>	<b>100</b>

**Општинска управа.** Извршена је набавка пољопривредног земљишта у износу 88 хиљада динара и набавка грађевинског земљишта у износу 1.418 хиљада динара. Скупштина општине Лучани донела је Одлуку о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини број 06-4-4/2016-I од 11.3.2016. године којом је прописана процедура прибављања и отуђења непокретности у јавној својини.

*Набавка пољопривредног земљишта за потребе проширивања гробља.* СО Лучани донела је Одлуку о приступању прибављања земљишта у јавну својину општине Лучани број 06-100-5/2015-I од 27.11.2015. године којом се приступа прибављању земљишта у јавну својину за потребе проширења гробља „Крушевље“ у насељеном месту Крстац. Скупштина општине Лучани донела је Одлуку о прибављању непокретности у јавну својину број 064-4-5-1/2016-I од 11.3.2016. године којом се прибавља у јавну својину непокретност куповином земљишта у износу 88 хиљада динара односно по цени која је утврђена на основу процене Пореске управе од 70 динара по м<sup>2</sup> и овлашћује председник општине да закључи уговор у законски предвиђеном року.

*Набавка грађевинског земљишта.* Скупштина општине Лучани донела је Одлуку о прибављању земљишта у јавну својину општине Лучани од 5.8.2016. године о прибављању непокретности у јавну својину општине на катастарским парцелама 111/8, 111/10, 111/17 и 111/19 уписаних у лист непокретности број 95 КО Гуча у износу 1.370 хиљада динара на основу процене надлежне Пореске управе од 17.7.2015. године којом је утврђено да је цена предметног земљишта 2.400 динара по м<sup>2</sup>. Чланом 4 је дефинисано да се куповина непокретности врши непосредном погодбом будући да се предметне катастарске парцеле налазе под већ изграђеном „Јеличком“ улицом у насељеном месту Гуча приликом чије изградње нису решени имовинскоправни односи, а која је проглашена улицом доношењем

Општинске одлуке о одређивању назива улица у насељеним местима општине Лучани. Закључен је уговор о купопродаји непокретности са физичким лицем у износу 1.370 хиљада динара.

**На основу извршење ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о сахрањивању и гробљима на територији општине Лучани није усклађена са Законом о комуналним делатностима и Законом о сахрањивању и гробљима;
- У току ревизије нису достављени докази да је надлежном органу послат захтев за упис права власништва на предметним непокретностима-прибављеним земљиштем у износу 1.506 хиљада динара нити да је извршен упис права својине, а плаћање је извршено у целости 8.4.2016 и 7.10.2016. године што је супротно члану 25 Закона о јавној својини;
- Нису достављени докази да су извршена одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3 за набавку земљишта у износу 1.506 хиљада динара и на тај начин приликом израде Биланса стање мање је исказана вредност природне имовине (група 014) што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Уговор са физичким лицем за набавку земљишта за потребе проширивања гробља „Крушевље“ у насељеном месту Крстац и уговор о прибављању непокретности-земљишта у МЗ Гуча нису заведени у Општинској управи нити уговори имају број и датум закључивања;
- Поступак прибављања непокретности у јавну својину за потребе проширивања гробља „Крушевље“ у насељеном месту Крстац, непосредном погодбом спровела је Општинска управа уместо Комисија што је супротно члану 3. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и члану 27. Закона о јавној својини.

### **Ризик**

Уколико се Одлука о сахрањивању и гробљима на територији општине Лучани не усклади са Законом о комуналним делатностима и Законом о сахрањивању и гробљима, јавља се ризик да ће обављање ових комуналних делатности бити поверено ненадлежном субјекту

Уколико се надлежном органу не поднесе захтев за упис права власништва на непокретностима и не изврши упис права својине на истима, и уколико уговори који се закључују са физичким лицима за набавку земљишта за прибављање непокретности не садрже број и датум закључења и нису заведени у Општинској управи постоји ризик да ће претходни власник поново тражити да се изврши исплата из буџета..

Уколико се не врше одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3 за набавку земљишта, постоји ризик да ће у Билансу стања бити исказана мања вредност природне имовине.

Уколико се поступак прибављања непокретности у јавној својини за потребе проширења гробља непосредном погодбом не спроводи од стране надлежне Комисије, јавља се ризик спровођења поступка од стране ненадлежног органа.

### **Препорука број 37**

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: 1) Одлуку о сахрањивању и гробљима на територији општине Лучани ускладе са Законом о комуналним делатностима и Законом о сахрањивању и гробљима, 2) надлежном органу поднесу захтев за упис права власништва на непокретностима-прибављеном земљишту и изврше упис права својине на истима, пре него што изврше плаћање по том основу, 3) врше одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3 за набавку земљишта, како би у Билансу стања биле исказане стварне вредности природне имовине, 4) уговори које закључују са физичким лицима за набавку земљишта за потребе проширивања гробља и прибављања непокретности-земљишта, садрже број и датум закључења и буду заведени у Општинској управи, 5) поступак прибављања



непокретности у јавну својину за потребе проширивања гробља непосредном погодбом спроводи надлежна Комисија.

### 5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

#### 5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима. група – 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница, и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 63: Отплата главнице домаћим кредиторима у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.696	15.696	15.696	15.696	100	100
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>15.696</b>	<b>15.696</b>	<b>15.696</b>	<b>15.696</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
	<b>УКУПНО - група 611000</b>	<b>15.696</b>	<b>15.696</b>	<b>15.696</b>	<b>15.696</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**Општинска управа.** У оквиру апропријација Општинске управе планирани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 15.696 хиљада динара, а извршени у износу од 15.696 хиљада динара.

*Отплата главнице домаћим пословним банкама – 611411:* На овом конту евидентиране су отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 15.696 хиљада динара. У току 2016. године општина Лучани евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу 15.696 хиљада динара по основу два кредита и то:

➤ Износ главнице од 7.696 хиљада динара по основу Уговора о оквирном дугорочном кредиту број 400-180/2006-01 од 13.09.2006. године – кредитна партија 57-420-1300671.1 са Banca Intesa ad, Београд у износу 733.613,95 EUR по средњем курсу НБС. Рок враћања кредита је 13.09.2016. године у који је урачунат и период мировања кредита од 24 месеца (кредит се отплаћује у 96 месечних рата, прва рата доспева за плаћање 13.10.2008. године). Кредит је уговорен са валутном клаузулом и каматном стопом – месечни EURIBOR +3,8% годишње (ефективна камата на дан закључења уговора износила је 7,03% на годишњем нивоу). Кредит је одобрен за финансирање реконструкције опреме и постојећих пословних капацитета (изградњу сале за физичко васпитање у Одељењу средње школе у Лучанима, изградњу пливачког базена у Гучи, изградњу сале за физичко васпитање у Котражи и објекте у области културе, просвете, спорта и здравства у осталим есним заједницама). За ово задужење Министарство финансија је дана 27.03.2006. године дало општини Лучани одобрење за задужење број 401-2256/06-01., а Скупштина општине Лучани је дана 07.04.2006. године донела Одлуку о дугорочном задуживању општине Лучани број 06-18/06-02. Анексом број 1 Уговора о оквирном дугорочном кредиту од 22.05.2007. године, на основу захтева, одобрена су додатна средства у износу 20.000 хиљада динара уз исте услове кредитирања, па је нови износ кредита 996.632,38 EUR. Министарство финансија је дана 02.02.2007. године дало општини Лучани одобрење за задужење број 401-297/2007-001-003.

➤ Износ главнице од 8.000 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту број 400-76/11-01 од 18.04.2011. године – кредитна партија 57-420-1304234.3 са Banca Intesa ad, Београд у износу 394.148,47 EUR по средњем курсу НБС. Рок враћања кредита је седам година у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 24 месеца.(кредит се отплаћује у 60 месечних рата, прва рата доспева за плаћање 18.05.2013. године.) Кредит је уговорен са валутном клаузулом и каматном стопом – тромесечни EURIBOR +4,00% годишње (ефективна камата на дан закључења уговора износила је 5,73% на годишњем нивоу). Кредит је одобрен за финансирање пројекта „Завршетак радова на изградњи фискултурне сале у Лучанима“ За ово задужење Министарство финансија је дана

29.07.2010. године дало општини Лучани одобрење за задужење број 401-1259/2010-001., и 15.03.2011. године Одобрење за задужење број 401-177/2011-01 у износу 40.000 хиљада динара, а Скупштина општине Лучани је дана 05.11.2010. године донела Одлуку о задуживању општине Лучани број 06-45/10-02, а Анексом број 1 Уговора о наменском кредиту од 16.05.2011. године, промењена су средства обезбеђења и то једно Овлашћење директног задужења и 10 бланко соло меница, а Анексом број 2 од 17.06.2011. године прецизиран је износ одобреног кредита у износу 395.519,94 EUR-а по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је за Анекс 1 Уговора о оквирном дугорочном кредиту са Banca Intesa ad, Београд кредитна партија 57-420-1300671.1, Скупштина општине Лучани донела Одлуку о дугорочном задуживању пре него што је добила одобрење за задужење од Министарства финансија, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу**

#### **Ризик**

Уколико се настави са доношењем Одлука о задуживању пре Мишљења министарства финансија јавља се ризик од задуживања без одобрења.

#### **Препорука број 38**

Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке финансијске имовине поступају у складу са Законом о јавном дугу.

### **5.1.5.2.Набавка домаће финансијске имовине – група 621000**

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела број 64: Набавка домаће финансијске имовине

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Општинска управа	0	0	0	17.596	0	0
	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.596</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>УКУПНО - група 621000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.596</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа за финансирање изградње бране Сврачково извршила пренос средстава ЈП „Рзав“ Ариље у износу 3.480 хиљада динара и за финансирање изградње регионалне депоније извршила пренос средстава у износ од 14.116 хиљада динара ЈКП „Дубоко“ Ужице са групе конта 451000- Субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама и класе 5, уместо са групе конта 621000- Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно члану 14 и 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;**

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама, приликом израде финансијских извештаја приказаће се нетачни подаци за које су намене средства утрошена.

#### **Препорука број 39**

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

## 5.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Лучани за текућу и претходну годину.

Табела број 65: Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	<b>554.695</b>	<b>609.996</b>	<b>609.996</b>	<b>0</b>
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ				
700000	<b>Текући приходи</b>	<b>554.695</b>	<b>609.996</b>	<b>609.996</b>	<b>0</b>
710000	Порези	<b>275.185</b>	<b>305.739</b>	305.809	70
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	180.572	200.739	200.809	70
712000	Порез на фонд зарада	7	11	11	0
713000	Порез на имовину	63.370	72.767	72.767	0
714000	Порез на добра и услуге	19.240	18.787	18.787	0
716000	Други порези	11.996	13.435	13.435	0
730000	Донације и трансфери	<b>190.916</b>	<b>211.956</b>	<b>211.956</b>	<b>0</b>
731000	Донације од иностраних држава	0	351	351	0
732000	Донације од међународних организација	8.354	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	182.562	211.605	211.605	0
740000	Други приходи	<b>60.293</b>	<b>71.347</b>	71.277	<b>-70</b>
741000	Приходи од имовине	21.671	27.122	27.122	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	18.135	17.196	29.899	12.703
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.809	3.700	3.700	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.121	8.808	8.718	-90
745000	Мешовити и неодређени приходи	14.557	14.521	1.838	-12.683
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	<b>2.807</b>	<b>3.803</b>	3.803	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.807	3.803	0	-3.803
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	0	0	3.803	3.803
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	<b>494</b>	<b>2.151</b>	2.151	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	494	2.151	2.151	0
790000	<b>Приходи из буџета</b>	<b>25.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>0</b>
791000	Приходи из буџета	25.000	15.000	15.000	0
800000	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0	0	0
841000	Примања од продаје земљишта	0	0	0	0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА	<b>493.669</b>	<b>594.545</b>	<b>576.949</b>	<b>-17.596</b>
+500000	НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ				
400000	<b>Текући расходи</b>	<b>471.345</b>	<b>538.702</b>	<b>501.077</b>	<b>-37.625</b>
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>116.480</b>	<b>124.044</b>	<b>123.946</b>	<b>-98</b>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	87.038	99.683	98.690	-993
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	15.540	17.833	17.833	0
413000	Накнаде у натури	0	0	28	28
414000	Социјална давања запосленима	3.710	1.003	1.003	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.400	4.461	4.461	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.205	834	1.701	867
417000	Посланички додак	2.587	0	0	0
<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>198.618</b>	<b>254.945</b>	<b>222.680</b>	<b>-32.265</b>
421000	Стални трошкови	65.870	63.752	40.673	-23.079
422000	Трошкови путовања	15.317	15.594	4.315	-11.279
423000	Услуге по уговору	40.960	60.031	58.864	-1.167
424000	Специјализоване услуге	40.957	64.090	55.006	-9.084
425000	Текуће поправке и одржавање	10.832	14.594	27.416	12.822
426000	Материјал	24.682	36.884	36.406	-478
<b>440000</b>	<b>Отплата камата и пратећи трошкови задуживања</b>	<b>8.303</b>	<b>6.515</b>	<b>6.515</b>	<b>0</b>
441000	Отплата домаћих камата	1.477	779	763	-16
444000	Пратећи трошкови задуживања	6.826	5.736	5.752	16
<b>450000</b>	<b>Субвенције</b>	<b>23.302</b>	<b>20.946</b>	<b>3.350</b>	<b>-17.596</b>
451000	Субвенција јавним нефинс.пред. и орг	23.302	20.946	3.350	-17.596
454000	Субвенције приватним финансијским институцијама	0	0	0	0
<b>460000</b>	<b>Донације, дотације и трансфери</b>	<b>77.861</b>	<b>85.780</b>	<b>85.780</b>	<b>0</b>
463000	Трансфери осталим нивоима власти	62.259	67.758	67.949	191
464000	Текуће дотације организацијама обавезног	2.155	6.631	6.631	0

	социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери	13.447	11.391	11.200	-191
<b>470000</b>	<b>Социјално осигурање и социјална заштита</b>	<b>13.594</b>	<b>13.237</b>	<b>26.035</b>	<b>12.798</b>
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	13.594	13.237	26.035	12.798
<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>33.187</b>	<b>33.235</b>	<b>32.771</b>	<b>-464</b>
481000	Дотације невладиним организацијама	13.972	17.876	18.176	300
482000	Порези, обавезне таксе и казне	9.590	3.131	3.076	-55
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.391	6.334	4.847	-1.487
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	468	1.464	1.464	0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	4.766	4.430	5.208	+778
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>22.324</b>	<b>55.843</b>	<b>75.872</b>	<b>20.029</b>
<b>510000</b>	<b>Основна средства</b>	<b>22.324</b>	<b>54.337</b>	<b>73.602</b>	<b>19.265</b>
511000	Зграде и грађевински објекти	4.144	39.479	57.791	18.312
512000	Машине и опрема	17.561	14.229	15.182	953
515000	Нематеријална имовина	619	629	629	0
<b>540000</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>0</b>	<b>1.506</b>	<b>2.270</b>	<b>764</b>
541000	Земљиште	0	1.506	2.270	764
<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>					
	<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит</b>	<b>61.026</b>	<b>15.451</b>	<b>33.047</b>	<b>17.596</b>
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит				
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	0	23.342		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	1		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		23.341		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		15.696		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		15.696		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	<b>вишак прихода и примања суфицит</b>	61.026	23.097		
321122	<b>Мањак прихода и примања дефицит</b>				
	<b>Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)</b>	42.641	20.116		
	Део вишкова и примања наменски одређен за наредну годину	24.331	13.019		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	18.310	7.097		

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 609.996 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 554.695 хиљаде динара, чини повећање од 9,97%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у мањем износу за 16.646 хиљада динара и већем износу 16.646 хиљаде динара у односу на исказане приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у образцу Биланс прихода и расхода.

#### Ризик

Ризик је да ће општина наставити да приходе и примања евидентира на погрешној економској класификацији.

#### Препорука број 40

Одговорним лицима општине и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 594.545 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 493.669 хиљада динара, чини смањење од 20,43%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у мањем износу за 90.382 хиљада динара и у већем износу 90.382 хиљада динара у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода.

#### Ризик

Ризик је да ће општина наставити да расходе и издатке евидентира на погрешној економској класификацији.

#### Препорука број 41

Одговорним лицима општине и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 5.2.3. Резултат пословања

Општина Лучани је у 2016. години на ОП-2346 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски суфицит у износу од 15.451 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). Буџетски суфицит је коригован тако што је увећан: за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од једне хиљаде динара и за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ 23.341 хиљада динара и смањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу 15.696 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2016. године у Билансу прихода и расхода утврђен је вишак прихода и примања – суфицит у износу 23.097 хиљада динара исказан на економској класификацији 321121.

Општина је суфицит за пренос у наредну годину распоредила у износу од 20.116 хиљада динара док део вишка прихода у износу 2.981 хиљаде динара је остао нераспоређен. Скупштина општине Лучани на седници 18.7.2017. Године донела је Одлуку о завршном рачуну буџета општине Лучани за 2016. Годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о завршном рачуну буџета општине Лучани за 2016. годину није усвојена од стране Скупштине општине Лучани у роковима прописаним календаром за подношење годишњих финансијских извештаја (усвојена је дана 18.07.2017. године), што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему;
- Општина Лучани је исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у мањем износу за 17.596 хиљада динара, у односу на налаз ревизије;
- У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 23.097 хиљада динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан износ од 20.116 хиљада динара, односно вишак прихода и примања у износу 2.981 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



- У Обрасцу 5 Консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним пеоптријацима;
- Приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава, највећа неслагања се јављају код месних заједница

#### **Ризик**

Уколико одговорна лица општине не прикажу све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима у тачном износу, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

#### **Препорука број 42**

Одговорним лицима општине препоручујемо да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу.

### **5.3. Биланс стања**

#### **5.3.1. Попис имовине и обавеза**

1) **Општинска управа.** Правилником о организацији буџетског рачуноводства Општинске управе општине Лучани број: 100-215/05-01, којим је ближе регулисан попис имовине и обавеза. Начелник Општинске управе донео је Решење број: 119-26/2016-IV од 28.12.2016 године којим је формирана Комисија за редован попис основних средстава (непокретности и опреме), залиха потрошног материјала и ситног инвентара, новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, краткорочних и дугорочних обавеза и имовине других правних лица, са стањем на дан 31.12.2016 године. Комисија за попис сачинила је План рада по коме ће извршити попис број: 119-26/2016-IV од 04.01.2017 године.

Према пописној листи новчаних средстава трезора стање по попису и стање по књигама износе 68.648 хиљада динара, према пописној листи хартија од вредности стање износи 223.803 хиљада динара, према пописној листи обавеза по основу дугорочних кредита стање износи 14.651 хиљада динара, према пописној листи осталог капитала стање износи 153.183 хиљаде динара, према пописним листама обавеза према добављачима стање износи 3.959 хиљада динара, према пописној листи потраживања стање износи 4.099 хиљада динара.

Комисија за попис сачинила је Извештај о попису број: 119-26/2016-IV од 18.04.2017 године. Комисија је утврдила да не постоје мањкови који имају књиговодствену вредност и који би се књижили на терет капитала, и предложила да се расходује опрема чија је укупна вредност 16 хиљада динара. Комисија је предложила и да се изврши тржишна процена пословних зграда општине Лучани, од стране стручне комисије или овлашћеног лица, обзиром да је књиговодствена вредност пословних зграда утврђена збирно за све објекте, на који начин је и приказана на листи за попис основних средстава. Начелник Општинске управе донео је Одлуку број: 119-26/2016-IV од 18.04.2017 године, којом је усвојен Извештај о извршеном попису број: 119-26/2016-IV од 18.04.2017 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Акт о образовању пописне комисије донет је 28.12.2016 године, што је супротно члану 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пре започињања пописа пописној комисији достављене су пописне листе у којима нису наведене јединице мере пописаних основних средстава и у којима су уписани подаци о количини пописаних основних средстава, што је све супротно члану 9 Правилника о

начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршен физички попис грађевинских објеката на терену и није утврђен број непокретности и површине истих што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним;
- Није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису и вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања, када се ради о пописаној нематеријалној имовини (софтверима), што је супротно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 16 став 2 Закона о рачуноводству и члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Нису утврђени вишкови и мањкови за пописану нематеријалну имовину (софтвере), што је супротно члану 11 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Приликом пописа пословних зграда пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује, и то бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе, што је супротно члану 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе пословних зграда, не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности односно листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м<sup>2</sup>);
- Није презентована исправа о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је у супротности са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попис сачињен је дана 18.04.2017 године, што је супротно року прописаном чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и року који је одређен решењем о образовању комисије за попис број: 119-26/2016-IV од 28.12.2016 године;
- за сваког директног корисника нису вођене све помоћне књиге и евиденције (нема књига добављача и купаца) што је супротно члану 12 Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да попис врше у складу са Правилником, а посебно у делу да се изврши физички попис на терену; достављања пописних листа у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава, доношења акта о образовању комисије за попис и Плана рада комисије у прописаним роковима, навођења тачних јединица мера код пописа непокретности, утврђивања стварних количина имовине која се пописује, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе, прибављања исправе о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником, да се успоставе помоћне књиге за сваког директног корисника.*

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани. Директор Дирекције донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 2268/1 од 01.12.2016 године. Директор је донео Одлуку о попису и образовању Комисије за попис број: 2006/1 од 26.10.2016 године, којом се образује Комисија за попис имовине- основних средстава (непокретности и опреме) и ситног инвентара са стањем на дан 30.11.2016 године и која је дужна да сачини Извештај о попису најкасније до 20.12.2016 године. Директор је донео Одлуку о попису и образовању Комисије за попис број: 2007/1 од 26.10.2016 године, којом се образује Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза са стањем на дан 30.11.2016 године и која су дужна да сачини Извештај о попису најкасније до 20.12.2016 године. Комисије за попис донеле су Планове рада. У пописним листама основних средстава нису наведене јединице мера пописаних средстава, њихова вредност и стање по књигама, самим тим није могуће утврдити површине, локације и облик својине пописаних непокретности, вредност пописаних средстава и да ли је извршено усклађивање стања по попису са књиговодственим стањем, односно да ли је било вишкова и мањкова.

Комисија за попис именована одлуком број: 2007/1 од 26.10.2016 године сачинила је Извештај о попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза број: 2319/2 од 19.12.2016 године. У извештају се наводи да укупан износ пописаних новчаних средстава, потраживања и краткорочних пласмана, комуналних услуга и обавеза Дирекције износи 5.473 хиљаде динара. Комисија за попис именована одлуком број: 2006/1 од 26.10.2016 године, сачинила је Извештај о попису зграда и грађевинских објеката, опреме и грађевинског земљишта, алата и ситног инвентара број: 2319/1 од 19.12.2016 године. Пописом основних средстава утврђена је укупна вредност истих у износу од 88.044 хиљаде динара, иако вредности пописаних основних средстава нису наведене у пописним листама. Надзорни одбор вршиоца пописа донео је Одлуку број: 95/1-4 од 31.01.2017 године, којом је усвојен Извештај о попису ЈП „Дирекције за изградњу општине Лучани“ са стањем на дан 31.11.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о попису и образовању комисије за попис, упутство за рад комисије за попис и план рада комисије, донети су пре доношења интерног акта вршиоца пописа којим је ближе регулисана организација и спровођење пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пре започињања пописа пописној комисији достављене су пописне листе у којима нису наведене јединице мере пописаних основних средстава, што је супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен физички попис грађевинских објеката на терену и није утврђен број непокретности и површине истих и нису вођене посебне пописне листе за објекте у припреми што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним;
- Приликом пописа основних средстава пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује, и то бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, површине и локације имовине и уношење тих података у пописне листе, што је супротно члану 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису када се ради о пописаним основним средствима и нису утврђени вишкови и мањкови, с обзиром да у пописним листама нису наведени подаци по књиговодственом стању већ само о натуралном, што је све супротно члану 3, 9 и 11 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству и члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Приликом пописа непокретности (станова, пословног простора, остали објекти за рекреацију и разоноду), нису наведене површине и локације истих, као ни облик својине, односно да ли је Дирекција власник или корисник истих;
- Није презентована исправа о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је у супротности са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај о попису основних средстава не садржи стварно и књиговодствено стање по извршеном попису, што је супротно члану 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Овлашћено лице вршиоца пописа донело је акт о усвајању Извештаја о попису, али није јасно и прецизно наведено о ком извештају се ради, с обзиром да су пописне комисије сачиниле два Извештаја о попису број: 2319/2 и број: 2319/1 од 19.12.2016 године, што је супротно члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да попис врше у складу са Правилником да се изврши физички попис грађевинских објеката на терену ради утврђивања тачног броја непокретности и површине истих и да се воде посебне пописне листе за објекте у припреми и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу достављања пописних листа у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава, утврђивања вредносног обрачуна стварног и књиговодственог стања пописане имовине, усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису када се ради о пописаним основним средствима, утврђивања стварних количина имовине која се пописује, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе, прибављања исправе о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником.*

### **3) Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи.**

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи није донео интерни акт којим би регулисао попис имовине и обавеза;
- Комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пре започињања пописа пописној комисији достављене су пописне листе у којима нису наведене јединице мере пописаних основних средстава и грађевинских објеката, што је супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

- Приликом пописа грађевинских објеката Центра за културу и спорт (базен, ресторан, позорница, Спортски центар и друго) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује, и то бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе, односно није извршен физички попис на терену што је супротно члану 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- За грађевинске објекте који се налазе у пописној листи нису достављени докази о власништву односно праву коришћења јер у пословним књигама Центра за културу и спорт евидентирано је 7 објеката док је у РГЗ евидентирано 3 објекта над којима Центар има право коришћења;
- Није извршен физички попис објеката у припреми и нису сачињене пописне листе објеката у припреми;
- Није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису, када се ради о пописаним основним средствима и грађевинским објектима, што је супротно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству и члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- Није презентована исправа о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је у супротности са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што је супротно члану 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу достављања пописних листа у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава, да се изврши физички попис непокретности и објеката у припреми који се налазе у пословним књигама Центра; да се прибаве докази о власништву за све објекте који се налазе у књигама; да се сачињавања Плана рада пописне комисије, усклађивања књиговодственог стања и стања по извршеном попису када се ради о пописаним основним средствима и грађевинским објектима, утврђивања стварних количина имовине која се пописује, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе, прибављања исправе о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником.*

#### **4) Предшколска установа „Наша радост“ Лучани.**

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе Наша радост.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Помоћне евиденције основних средстава, не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности, односно листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2);



- Пописне листе инвентара и основних средстава су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- Пописне листе инвентара и основних средстава садрже само природно књиговодствено и природно стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што је супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису када се ради о пописаном материјалу, самим тим није могуће утврдити постојање вишкова и мањкова, што је све супротно члану 3 и 11 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству и члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пре почетка пописа пописној комисији нису достављене пописне листе основних средстава са свим уписаним подацима, с обзиром да исте не садрже јединице мере пописаних основних средстава, што је супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама непокретности (бетонска зграда у Лучанима и Гучи, монтажна зграда у Лучанима и грађевинско земљиште у Гучи) није наведена површина и локација истих, као ни облик својине Предшколске установе на њима;
- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што је супротно члану 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није презентована исправа о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је у супротности са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу достављања пописних листа у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава, утврђивања вредносног обрачуна стварног и књиговодственог стања пописане имовине, усклађивања књиговодственог стања и стања по извршеном попису код пописа материјала, навођења тачних јединица мера непокретности у помоћним евиденцијама, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником.*

**5) Туристичка организација „Драгачево“ Лучани.** *Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Драгачево Гуча.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Туристичка организација „Драгачево“ Лучани није донела интерни акт којим би регулисала попис имовине и обавеза;
- Туристичка организација спровела је попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 30.12.2016 године, што је супротно члану 5 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

- Актом о образовању пописне комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије и није утврђен рок за достављање извештаја о извршеном попису, што је све супротно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Члан пописне комисије није изабран из редова запослених, што је супротно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописној комисији пре започињања пописа нису достављене пописне листе опрема са уписаним номенклатурним бројем (јер опрема нема додељене инвентарске бројеве), али су достављене пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама, што је све супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није презентована исправа о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је у супротности са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није извршен физички попис на терену већ је пописна комисија за Извештај о попису податке преузела из књиговодствене евиденције, што је супротно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству, члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Нису утврђени вишкови и мањкови, самим тим пописна комисија поступила је противно члану 11 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што је супротно члану 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу вршења физичког пописа на терену, достављања пописних листа у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава, спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2016 године, прибављања исправе о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима, утврђивања вишкова и мањкова, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником.*

**б) Библиотека општине Лучани.** Библиотека није регулисала попис имовине и обавеза, својим интерним актом. Директор Библиотеке донео је Одлуку о спровођењу пописа и образовању Комисије за попис број: 207/2016 од 30.12.2016 године. Одлуком је образована пописна комисија ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 30.12.2016 године, који имају обавезу да изврше попис до 30.12.2016 године.

Директор вршиоца пописа донео је Упутство пописној комисије о вршењу пописа број: 207-1/2016 од 30.12.2016 године. Пописна комисија донела је План рада по коме ће извршити попис број: 207-2/2016 од 30.12.2016 године. Приликом вршења пописа сачињена је пописна листа број: 209/2016 од 30.12.2016 године, у коју су унета пописана основна средства са

стањем на дан 30.12.2016 године. Председник управног одбора вршиоца пописа донео је Одлуку о усвајању пописне листе за 2016 годину број: 23/2017 од 26.01.2017 године. У пописним листама основних средстава наведено је само стање по књигама пописних основних средстава, уз јединице мера, количини и вредности истих.

Пописна комисија сачинила је Извештај о попису број: 209-1/2015 од 30.12.2016 године. У извештају се наводи да је пописна комисија извршила попис нефинансијске имовине, и то на основу пописне листе број: 209/2016 од 30.12.2016 године која се прилаже. Приликом пописа садашња вредност израчуната је умањењем набавне вредности за стопу амортизације. Надзорни одбор вршиоца пописа донео је Одлуку број: 58/2017 од 23.02.2017 године, којом је усвојен Извештај о попису основних средстава и имовине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Библиотека општине Лучани није донела интерни акт којим би регулисала попис имовине и обавеза;
- Библиотека општине Лучани спровела је попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 30.12.2016 године, што је супротно члану 5 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Акт о образовању пописне комисије донет је 30.12.2016 године и истим нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије, што је све супротно члану 6 став 2 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Члан пописне комисије је запослену рачуноводству вршиоца пописа, што је супротно члану 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- План рада пописне комисије донет је 30.12.2016 године и истим нису одређени рокови за спровођење радњи које ће се вршити пре и приликом пописа, што је све супротно члану 8 став 1 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописној комисији пре започињања пописа нису достављене пописне листе опрема и књига са уписаним номенклатурним бројем (јер опрема и књиге немају додељене инвентарске бројеве), и достављене су пописне листе са подацима из књиговодства са унетим количинама, што је све супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није презентована исправа о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је у супротности са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није извршен физички попис на терену већ је пописна комисија за Извештај о попису податке преузела из књиговодствене евиденције, што је супротно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству, члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Нису утврђени вишкови и мањкови, самим тим пописна комисија поступила је противно члану 11 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза

корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што је супротно члану 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису није достављен овлашћеном лицу вршиоца попису у року који је прописан чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

*Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу вршења физичког пописа на терену, достављања пописних листа у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава, доношења Плана рада пописне комисије у прописаном року, спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2016 године, прибављања исправе о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима, утврђивања вишкова и мањкова, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником.*

**б) Месне заједнице.**Тринаест Месних заједница (Лучани, Дљин, Дучаловићи, Ђераћ, Крстац, Лис, Лисице 1, Марковица, Негришори, Пухово, Ртари, село Лучани и Лисице 2) донеле су Одлуке о извршеном попису и Извештаје о извршеном попису, али нису донеле акт о образовању пописне комисије, док Комисија за попис није донела План рада по коме ће извршити попис имовине и обавеза. Пописне комисије сачиниле су пописне листе основних средстава.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Двадесет пет Месних заједница (Вучковица, Доњи Дубац, Горњи Дубац, Тијање, Живица, Губеревци, Велес, Вича, Граб, Доња Краварица, Драгачица, Рти, Расовац, Котража, Милатовићи, Гуча, Горачићи, Каона, Зеоке, Турица, Горња Краварица, Кошани, Глог, Луковићи, Рогача) нису извршиле попис имовине и обавеза, иако су у обавези према члану 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Месне заједнице које су спровеле попис нису донеле интерни акт о попису имовине и обавеза;
- Пре спровођења пописа Месне заједнице нису донеле акт о образовању пописне комисије, што је супротно члану 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Месне заједнице не воде помоћне књиге основних средстава, што је у супротности са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописне комисије нису донеле План рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пре започињања пописа пописним комисијама достављене су пописне листе у којима нису наведене јединице мера пописаних основних средстава што је све супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису, када се ради о пописаним грађевинским објектима и земљишту, што је супротно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству и члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пописним листама земљишта је наведена вредност истих, без података о локацији и површини истих, као и облику својине Месних заједница на земљишту;
- Пописана основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Приликом пописа непокретности (пословни простор Апотека, зграда пословног простора, јавне чесме, резервоар, водоводна мрежа, пут старо ново насеље, део Првомајске улице, Домови културе, канализација и зграде), није извршено ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе, навођење површина и локација истих, као и облика својине на непокретностима, што је све супротно члану 10 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о извршеном попису Месних заједница не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- У тренутку обављања ревизије субјект ревизије није имао припремљене листове непокретности у својој бази, којима доказује власништву над пописаним објектима;
- Није презентоване исправе о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је у супротности са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница које нису извршиле попис да то убудуће чине, а одговорним лицима Месних заједница које су спровеле попис, да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу доношења акта о образовању пописне комисије и доношења Плана рада пописне комисије, достављања пописних листа у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава, усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису када се ради о пописаним грађевинским објектима и земљишту, да се приликом пописа непокретности врши ближе описивање истих и уношење тих података у пописне листе, прибављања исправе о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима, утврђивања вишкова и мањкова, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником.*

#### **Ризик**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непозданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама општине Лучани.

#### **Препорука број 43**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа



имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу: 1) да се изврши физички попис на терену непокретности и објеката у припреми, 2) доношења акта о образовању комисије за попис и Плана рада комисије у прописаним роковима, 3) спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2016 године, 4) да се утврђује разлика између књиговодственог и стварног стања, 5) у делу достављања пописних листа Комисији у којима су наведене јединице мера пописане имовине а без количина, утврђивања стварних количина имовине која се пописује, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе (адреса и описи), 6) утврђивања вредносног обрачуна стварног и књиговодственог стања пописане имовине, 7) прибављање листова непокретности као доказа о власништву, 8) утврђивања вишкова и мањкова, 9) навођења тачних јединица мера непокретности у помоћним евиденцијама, 10) прибављања исправе о извршеном усаглашавању са повериоцима и дужницима, 11) да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником, 12) да се успоставе помоћне књиге за сваког директног корисника.

### 5.3.2. Актива

**Некретнине и опрема – група 011000** је исказана у износу 217.500 хиљада динара и састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу 171.584 хиљада динара, опреме у износу 38.287 хиљада динара и осталих некретнина и опреме у износу 7.629 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто - 011100.** У Консолидованом билансу стања општине Лучани са стањем на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу 171.584 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 133.165 хиљада динара или 77,61% односи на Центар за културу и спорт; 16.478 хиљада динара или 9,61% односи се на месне заједнице; 11.452 хиљада динара или 6,67% односи се на ЈП Дирекција за изградњу; 9.442 хиљада динара или 5,50% на Предшколску установу и 1.047 хиљада динара или 0,61% на Општинску управу.

**Центар за културу и спорт.** Центар за културу и спорт не води адекватну помоћну књигу основних средстава, већ зграде и грађевинске објекте евидентира по вредности без исказаних површина, адреса, количина, нити су исти распоређени у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Код Центра за културу и спорт приказано је: (1) базен у износу 28.764 хиљада динара; (2) ресторан у износу 19.123 хиљада динара; (3) позорница у износу 25.939 хиљада динара; (4) приступни плато – санитарни блок у износу 1.604 хиљада динара; (5) спортски центар у износу 34.519 хиљада динара; (6) санитарни блок – код Музеја трубе у износу 5.155 хиљада динара и (7) грађевински објекат (зграда Центра) у износу 18.061 хиљада динара. За објекте базен, ресторан и зграду Центра обрачуната је амортизација док за позорницу, приступни плато, спортски центар и санитарни блок није обрачуната амортизација. У пословним књигама Центра за културу и спорт евидентирано је седам објеката, док је у РГЗ евидентирано три објекта над којима Центар има право коришћења (базен, ресторан и зграда Центра)

**Месне заједнице.** Месне заједнице не воде помоћну књигу основних средстава. Код месних заједница Горње Драгачево није вршена амортизација. Код месних заједница приказане су следеће зграде и грађевински објекти: (1) МЗ Горачићи физкултурна сала код у износу 3.483 хиљада динара; (2) МЗ Каона изведена прва фаза радова и пројекат за водовод у износу 4.970 хиљада динара; (3) МЗ Горња Краварица пројекат за водовод и магистрални цевовод (без окончане ситуације) у износу 1.146 хиљада динара; (4) МЗ Луковићи пројекат за водоводи магистрални цевовод (без окончане ситуације) у износу 677 хиљада динара и (5) МЗ Котража идејно решење за водовод код у износу 480 хиљада динара (6) Гуча 33 хиљада динара; (7) МЗ Лучани пословни простор у износу 1.106 хиљада динара; (8) МЗ Дљин зграда

продавницеу износу 33 хиљада динара; (9) МЗ Дучаловићи Дом културе у износу 72 хиљада динара; (10) МЗ Крстац канализација у износу 16 хиљада динара; (11) МЗ Лис Дом културе у износу 592 хиљада динара; (12) МЗ Марковица Дом културе 819 хиљада динара и водовод 10 хиљада динара и (13) МЗ Пухово канализација у износу 3.041 хиљада динара

Према писаним информацијама најмање 30 месних заједница општине Лучани има Домове културе, од чега се само четири налазе у пословним књигама, док на територији месних заједница постоје и користе 11 фудбалских терена и терена за мале спортове који се не налазе у пословним књигама. Месне заједнице као носиоци права коришћења у РГЗ уписане су за један дом културе површине 65 м<sup>2</sup> и један спортски објекат површине 1244 м<sup>2</sup>, три јединице пословног простора површине 286 м<sup>2</sup>, четири јединице осталих објеката површине 299 м<sup>2</sup> и 53 јединица земљишта површине 275.16.10 ха.

**ЈП Дирекција за изградњу.** Приликом промене имена ЈП „Дирекција за изградњу“ у ЈП „Драгачево путеви“ 30.11.2016. године када Дирекција престаје да буде индиректни корисник буџета општине Лучани, зграде и грађевински објекти који су припадали ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу 11.452 хиљада динара се налазе у књигама ЈП Драгачево путеви и за овај износ мање су исказани у пословним књигама Општинске управе али су исказани у консолидованом билансу стања. ЈП „Дирекција за изградњу“ води помоћну књигу основних средстава, али иста не садржи све потребне елементе, евидентиране зграде и грађевински објекти немају исказане површине, материјал од ког су изграђене, адресе, годину изградње, набавке и дуго. У пословним књигама ЈП Дирекције за изградњу приказана су два стана, два пословна простора и остали објекти за рекреацију, док је у РГЗ приказано 19 стамбених објеката, 18 пословних и помоћних простора, као и три базена за воду, објекат водопривреде и остале непокретности у површини 4.216 м<sup>2</sup>.

Према писаној информацији одговорног лица ЈП „Дирекција за изградњу“ у пословним књигама воде се два стана и пописна комисија имовине на крају 2016. године констатује да је стање имовине исто као у пословним књигама, док је стварно стање на терену да један стан постоји, а други не.

Остали објекти за рекреацију у вредности 4.650 хиљада динара приказани вредносно (без врсте, количине, површине и локације), по основу Решења Министарства омладине и спорта број 404-03-204/8/08-02/66 од 07.09.2009. године, а на основу Уговора о коришћењу средстава НИП-а за спровођење пројекта „Изградња и реконструкција отворених спортских терена и дечијих игралишта локалног значаја у Лучанима, општина Лучани“ нису уписани у РГЗ.

**Предшколска установа.** У пословним књигама Предшколске установе приказано је: (1) зграда вртића у Лучанима у износу 3.556 хиљада динара; (2) зграда вртића у Гучи у износу 5.886 хиљада динара и (3) стари вртић – монтажни без вредности (амортизован). У РГЗ је ПУ „Наша радост“ уписана са правом коришћења над овим непокретностима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Четири јединице стамбеног простора (стана) површине 211 м<sup>2</sup>; 27 јединица пословног простора укупне површине 1.577 м<sup>2</sup> и 81 јединица зграда и осталих зграда укупне површине 11.222 м<sup>2</sup>, над којима Општина Лучани у РГЗ има уписано право (право јавне својине или право коришћења) нису евидентиране у пословним књигама Општине Лучани тј. у пословним књигама мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност ових објеката што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У пословним књигама општине Лучани није евидентирано 2.696 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих непокретности укупне површине 8.846.975 м<sup>2</sup> над којима Општина Лучани у РГЗ има уписано право (право јавне својине

- или право коришћења), што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Центар за културу и спорт није водио адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим зградама и грађевинским објектима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - Центар за културу и спорт је део грађевинских објеката (базен, ресторан и зграду Центра) распоредио у амортизационе групе и обрачунао амортизацију, а за део објеката (позорница, приступни плато, спортски центар и санитарни блок) није обрачунавао амортизацију што је супротно члану 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
  - За део грађевинских објеката (Позорница, приступни плато код Музеја трубе, спортски центар и Санитарни блок код Музеја трубе) Центар нема употребну дозволу, а исте користи што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи;
  - Део грађевинских објеката (Спортски центар и Санитарни блок код Музеја трубе) за које је Центар био инвеститор и чија је изградња финансирана средствима из буџета општине и који се воде у пословним књигама Центра за културу и спорт није уписана својина општине у РГЗ, док је код Позорнице као носилац права коришћења уписано Спортско друштво „Драгачево“ Гуча које није активно, иако је инвеститор био Центар за културу и спорт;
  - За поједине грађевинске објекте који је воде у књигама Центра за културу не постоје докази о власништву нити да је уписано право коришћења;
  - Месне заједнице не воде прописане помоћне књиге основних средстава, које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - У Билансу стања МЗ Каона, Горња Краварица, Луковићи и Котража, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине износ од 7.273 хиљада динара погрешно је евидентиран на конту 011100 Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015000 Нефинансијска имовина у припреми јер је реч о изграђеној првој фази водовода код МЗ Каона који није у употреби и Магистралног цевовода код МЗ Горња Краварица и Луковићи без окончане ситуације и пројектној документацији за инвестиције (водоводе) које нису завршене, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
  - У пословним књигама општине Лучани мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање 11 терена и најмање 26 Димова културе и није поднет захтев за упис права својине над истим;
  - ЈП „Дирекција за изградњу“ је водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) али иста не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.
  - Зграде и грађевински објекти који су припадали ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу 11.452 хиљада динара мање су исказани у пословним књигама Општинске управе, али су исказане у Консолидованом билансу стања.
  - Од 19 јединица стамбених објеката, 18 пословних и помоћних простора, као и три базена за воду и осталих непокретности у површини 4.216 м<sup>2</sup> над којима ЈП Дирекција за

изградњу Лучани у РГЗ има уписано право (право јавне својине или право коришћења), у пословним књигама ЈП Дирекција за изградњу Лучани исказане су две јединице стамбених објеката и две јединице пословног простора, тј. у пословним књигама ЈП Дирекције за изградњу мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката најмање за вредност 17 јединица стамбених објеката, 16 пословних и помоћних простора, као и три базена за воду, објекат водопривреде и остале непокретности у површини 4.216 м<sup>2</sup>, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- Остали објекти за рекреацију у вредности 4.650 хиљада динара који се налазе у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“, нису уписани у евиденцији РГЗ;
- У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“ воде се два стана и пописна комисија имовине на крају 2016. године констатује да је стање имовине исто као у пословним књигама, док је стварно стање на терену да један стан постоји, а други не, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини;
- Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим зградама и грађевинским објектима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката; да устроје адекватну помоћну евиденцију основних средстава са свим потребним елементима, да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2016. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у Катастар непокретност; да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама које воде ДБК, да за објекте који не поседују употребне дозволе исте прибаве; да се воде помоћне књиге основних средстава које садрже све потребне податке о непокретностима.*

**Опрема - 011200.** Опрема је у Билансу стања општине исказана у износу од 38.287 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа у износу 8.504 хиљада динара, (2) месне заједнице у износу 1.935 хиљада динара, (3) ПУ „Наша радост“ у износу 3.045 хиљада динара, (4) Библиотека у износу 512 хиљада динара, (5) ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу 20.726 хиљада динара, (6) Центар за културу и спорт у износу 3.210 хиљада динара и (7) Туристичка организација у износу 355 хиљада динара.

**Општинска управа.** Приказана је опрема у износу 8.504 хиљада динара и то: (1) опрема за саобраћај 1.789 хиљада динара; (2) канцеларијска опрема у износу 1.935 хиљада динара; (3) рачунарска опрема у износу 1.488 хиљада динара; (4) комуникациона опрема у износу 116 хиљада динара; (5) електронска и фотографска опрема у износу 429 хиљада динара; (6) опрема за домаћинство у износу 77 хиљада динара и (7) опрема за јавну безбедност у износу 2.670 хиљада динара.

Приказано је и возило Шкода Фабиа које је по Уговору о преносу права коришћења службених возила ЈКП „Београдске електране“ број 400-514/14-II од 26.09.2014. године



уступљено на коришћење општини Лучани. Ово возило се у општини Лучани налази само на употреби и не треба бити у пословним књигама.

**Месне заједнице.** Приказана је опрема у износу 1.935 хиљада динара. Месне заједнице не воде помоћну књигу основних средстава са свим потребним елементима

**ПУ“Наша радост“.** Приказана је опрема у износу 3.045 хиљада динара и то: (1) рачунарска опрема у износу 190 хиљада динара и (2) опрема за образовање у износу 2.855 хиљада динара.

**Библиотека.** Приказана је опрема у износу 512 хиљада динара. Библиотека општине Лучани не води помоћну књигу основних средстава са свим потребним елементима. (поједина средства немају набавну вредност, опрема није распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (пример рачунари, штампачи). У току ревизије нису достављени докази да је годинама уназад на исправан начин обрачунавана амортизација и на тај начин садашња вредност опреме на дан 31.12.2016. није исказана у тачним износу.

**ЈП“Дирекција за изградњу“.** Приказана је опрема у износу 20.726 хиљада динара и то: (1) опрема за саобраћај у износу 16.231 хиљада динара; (2) административна опрема у износу 1.083 хиљада динара и (3) моторна опрема у износу 3.412 хиљада динара. Приликом промене имена ЈП „Дирекција за изградњу“ у ЈП „Драгачево путеви“ 30.11.2016. године када Дирекција престаје да буде индиректни корисник буџета општине, опрема која је припадала ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу 20.726 хиљада динара мање је исказани у пословним књигама Општинске управе али је исказана у консолидованом билансу стања.

**Центар за културу и спорт.** Приказана је опрема у износу 3.210 хиљада динара која је распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником.

**Туристичка организација.** Приказана је опрема у износу 355 хиљада динара. Туристичка организација не води помоћну књигу основних средстава са свим потребним елементима. (поједина средства немају набавну вредност, опрема није распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (пример климе, рачунари) У току ревизије нису достављени докази да је годинама уназад на исправан начин обрачунавана амортизација и на тај начин садашња вредност опреме на дан 31.12.2016. није исказана у тачним износу. Стање на пописним листама није исто као и стање у пословним књигама

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У пословним књигама Општинске управе Лучани евидентирано је возило ЈКП „Београдске електране“ Београда, које општина Лучани само користи на основу уговора о преносу права коришћења;
- Опрема која је припадала ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу 20.726 хиљада динара мање је исказана у пословним књигама Општинске управе, али је исказана у Консолидованом билансу стања.
- Туристичка организација, Библиотека општине Лучани и месне заједнице не воде помоћну књигу основних средстава (опреме) са свим потребним елементима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Код Туристичке организације вредност опреме у пописним листама није иста као вредност опреме у пословним књигама што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У току ревизије нису достављени докази да су годинама уназад Туристичка организација и Библиотека општине Лучани на исправан начин обрачунавале амортизацију опреме и на тај начин садашња вредност опреме на дан 31.12.2016. није исказана у тачним износу.



Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да: изврше поновни попис опреме, утврде тачну садашњу вредност комплетне опреме и сву опрему евидентирају у пословним књигама, да воде помоћне књиге опреме које садрже све потребне податке и да обрачун амортизације врше у складу са прописима.

**Остале некретнине и опрема - 011300.** Приказане су у билансу стања у износу 7.629 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу 3.120 хиљада динара (2) Библиотеке у износу 4.463 хиљада динара и (3) ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу 46 хиљада динара.

**Библиотека.** У билансу стања Библиотеке општине Лучани на овој економској класификацији приказана је вредност књига у Библиотеци општине Лучани, која се у пословним књигама налази на контима 011263К и 011322, то јест конта у пословним књигама нису у складу са попуњеним ОП у Билансу стања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У билансу стања Библиотеке општине Лучани, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Лучани износ од 4.463 хиљада динара за вредност књига у Библиотеци општине Лучани погрешно је евидентиран на конту 011300 Остале некретнине и опрема, уместо на конту 016000 Нематеријална имовина, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Биланс стања Библиотеке општине Лучани попуњен је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да остале некретнине и опрему евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да обрасце Биланса стања попуњавају у складу са прописима.

**Природна имовина – група 014000** исказана је у износу 4.638 хиљада динара и односи се на земљиште и то код (1) месних заједница у износу 1.012 хиљада динара; (2) ПУ „Наша радост“ у износу 276 хиљада динара и (3) ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу 3.350 хиљада динара

**Општинска управа.** У току 2016. године Општинска управа је извршила набавку земљишта у износу 1.506 хиљада динара, а да исто није прокњижила у пословним књигама

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Лучани мање је сиказана вредност природне имовине у износу 1.506 хиљада динара за набављено земљиште у 2016. године што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да набавку земљишта евидентирају у пословним књигама у складу са Правилником.

**Нефинансијска имовина у припреми и аванси – група 015000** исказана је у износу 93.589 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у припреми у износу 93.419 хиљада динара и аванса за нефинансијску имовину у износу 170 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у припреми, конто – 015100 .** У Консолидованом билансу стања општине Лучани са стањем на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у укупном износу 93.419 хиљада динара и то код (1) ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу 52.470 хиљада динара, (2) Центар за културу и спорт у износу 34.516 хиљада динара и (3) Месних заједница у износу 6.433 хиљада динара.

**ЈП „Дирекција за изградњу“.** Према писаној информацији одговорног лица као нефинансијска имовина у припреми исказани су објекти: (1) стамбени грађевински објекти у припреми

зграда Гуча у износу 1.815 хиљада динара. Радови извођени по уговору о извођењу радова од 09.10.2003. године (завршетак радова на становима у поткровљу стамбене зграде „Крива бара“ у Гучи). Зграда нема употребну дозволу, али је усељена, ЈП Дирекција за изградњу не поседује уговоре о издатим становима нити је наплаћивала закуп-станарину; (2) топлификација Крушевље у износу 11.296 хиљада динара Радови извођени по уговору о извођењу радова од 20.02.2002 године. Постоји Записник о примопредаји радова од 20.02.2002. године; (3) канализација Гуча у износу 6.699 хиљада динара. Радови извођени по Уговору о извођењу радова од 14.06.2006. године. Канализација није завршена, нема употребну дозволу али се користи; (4) канализација Лучани у износу 3.457 хиљада динара Радови извођени по Уговору о извођењу радова од 17.05.2006. године. Канализација није завршена, нема употребну дозволу али се користи; (5) Пут Доња Краварица –Лопаш у износу 1.309 хиљада динара; Постоји пројекат и одобрење за изградњу. (6) гробље Лучани у износу 1.160 хиљада динара; (7) канализација Пухово у износу 2.737 хиљада динара; Радови су изведени по Уговору из 2008. Године. Канализација није завршена, нема употребну дозволу, али се користи. (8) Пројекат – мост преко реке Бјелице 412 хиљада динара; Закључен је уговор број 400-222/07-01 дана 20.05.2008. године између општине Лучани и Института за путеве, Београд и испостављен је рачун број 130-13 од 05.06.2008. године за израду Главног пројекта прилаза моста преко реке Бјелице у Лучанима и повезивању Радничке улице са регионалним путем Р-227 Лучани – Гуча, али у току ревизије није достављен доказ да је Пројекат стварно урађен.

(9) канализација Котража у износу 22.047 хиљада динара. Радови су извођени по Уговору о извођењу радова од 29.06.2005. године. Канализација није завршена, нема употребну дозволу, али се користи и (10) канализација Тераћ у износу 1.537 хиљада динара. Канализација није завршена, нема употребну дозволу, али се користи.

**У току вршења ревизије ЈП „Дирекција за изградњу“ није доставила комплетну тражену документацију за ове објекте, тако да нисмо били у могућности да утврдимо стварно стање ових инвестиција.**

**Центар за културу и спорт.** Као нефинансијска имовина у припреми исказан је објекат Дома трубача по грађевинским ситуацијама које су испостављене у 2016. години. Центар за културу и спорт није исказао вредност пројектне документације за грађевинску дозволу „Доградња мотела АС“ (Дом трубача) по рачуну број 14/15 из 2015. године у износу 390 хиљада динара. **Према писаној информацији од стране одговорног лица Центра за културу и спорт дограђени део Мотела АС-Дом трубача коришћен је у току 2017. године и то за време трајања 56. Драгачевског сабора трубача за смештај учесника манифестације иако није прибављена употребна дозвола нити противпожарна сагласност.**

Месне заједнице. Као нефинансијска имовина у припреми исказано је 6.433 хиљада динара и то код месне заједнице: (1) Ђераћ – Дом у вредности 708 хиљада динара; (2) Лисице – продавница у износу 814 хиљада динара; (3) Крстац – укупно 1.596 хиљада динара (водовод у износу 941 хиљада динара; пут у износу 181 хиљада динара и Дом у износу 474 хиљада динара); (4) Пухово - укупно 1.944 хиљада динара (тротоар, водовод, стајалиште, мост и центар); (5) Негришори – укупно 1.046 хиљада динара (Дом и Даутовац) и (6) село Лучани у износу 325 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У билансу стања Центра за културу и спорт , а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Лучани није приказан износ од 390 хиљада динара за израду пројекта за грађевинску дозволу „Доградња мотела АС“ па је на конту 015100 нефинансијска имовина у припреми мање исказан износ од 390 хиљада динара, што је супротно члану

10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Део нефинансијске имовине у припреми код Центра за културу (објекат Дома трубача) у 2017. години је коришћен иако није прибављена против пожарна сагласност нити је за објекат прибављена употребна дозвола што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи;
- Део нефинансијске имовине у припреми код ЈП „Дирекција за изградњу“, а самим тим и у консолидованом билансу стања (стамбени грађевински објекат – зграда Гуча), у износу 1.815 хиљада динара још увек се води у припреми иако је инвестиција завршена и објекат у употреби, самим тим на дан 31.12.2016. године за тај износ је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Део нефинансијске имовине у припреми ЈП Дирекција за изградњу је употреби и то стамбени објекти (стамбени грађевински објекат-зграда Гуча и канализациона мрежа а да није прибављена употребна дозвола;
- Део нефинансијске имовине у припреми код ЈП „Дирекција за изградњу“, а самим тим и у консолидованом билансу стања (канализација Гуча, Лучани, Пухово, Котража Ђераћ), у износу 36.477 хиљада динара још увек се води у припреми иако је у употреби, самим тим на дан 31.12.2016. године за тај износ је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Нефинансијска имовина у припреми код месних заједница (Ђераћ, Лисице, Крстац, Пухово, Негришори и село Лучани) у износу 6.433 хиљада динара још увек се води у припреми, иако су према писаној информацији инвестиције завршене и пре 2016. године и објекти су у употреби, па је на дан 31.12.2016. године за износ 6.433 хиљада динара више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да пронађу комплетну документацију за све објекте у припреми, утврде статус објеката који се у пословним књигама воде као објекти у припреми, да прибаве употребне дозволе за објекте који су већ у употреби, да се објекти који се воде као објекти у припреми, а већ неколико година су у употреби, ставе у употребу као и да се утврди статус свих инвестиција и предузму мере за решавање статуса ових инвестиција односно да се инвестиције приведу намени.*

**Аванси за нефинансијску имовину, konto - 015200.** У Билансу стања општине Лучани исказани су дати аванси за нефинансијску имовину у износу 170 хиљада динара и то код месне заједнице Доњи Дубац за набавку шута за одржавање некатегорисаних путних праваца у месној заједници од добављача Страњанци д.о.о. по рачуну број 18-00059 од 10.11.2015. године. Услуга је извршена и издат је рачун.

**На основу извршене ревизије узорковане утврђено је да је у Билансу стања МЗ Доњи Дубац, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину више приказан износ 170 хиљада динара за набавку шута за одржавања некатегорисаних путних праваца по рачуну број 18-00059 што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да услуге које су извршене и за које постоји рачун не евидентирају на авансима.*

**Нематеријална имовина – група 016000** исказана је на конту 016100 у износу 5.469 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе у износу 1.050 хиљада динара за

компјутерске софтвере и (2) месних заједница у износу 4.419 хиљада динара и то код МЗ Дљин за мост који је у припреми и то из периода пре 2003. године. Приликом попуњавања обрасца Биланса стања износ од 4.419 хиљада динара приказан је на конту 016000 Нематеријална имовина, док је у пословним књигама овај износ на конту 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

Општинска управа општине Лучани није евидентирала План детаљне регулације за насељено место Гуча и План детаљне регулације за насељено место Лучани (по Уговору 400-333/10-01 од 13.12.2010. године и Анексу Уговора број 400-333+1/10-01 од 30.12.2013. године) у износу 2.360 хиљада динара на класи 0 и 3.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Билансу стања Општинске управе општине Лучани, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине није приказан износ од 1.746 хиљада динара за План детаљне регулације за насељено место Гуча и износ од 2.360 хиљада динара за План генералне регулације за насељено место Лучани па је на групи 016100 нематеријална имовина мање исказан износ од 4.106 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања месне заједнице Дљин, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине приказан је износ 4.419 хиљада динара за мост у припреми на конту 016100 Нематеријална имовина, уместо на конту 015000 Нефинансијска имовина у припреми и аванси што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Грађевински објекат Мост који је у Билансу стања МЗ Дљин приказан на конту 016100 Нематеријална имовина у износу 4.419 хиљада динара води се у припреми од пре 2003. године, иако је инвестиција завршена и пре 2016. године и објекат је у употреби, самим тим на дан 31.12.2016. године за тај износ је више исказана вредност нематеријалне имовине у односу на стварно стање, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- у пословним књигама Центра за културу мање је исказана нематеријална имовина за вредност експоната-скулптура, слика и осталих предмета из сталне и повремених поставки „Музеја трубе“

*Одговорним лицима Општинске управе и месних заједница препоручујемо да нематеријалну имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да приликом попуњавања образаца Биланса стања поштују Правилник о састављању истог, одговорним лицима Центра за културу препоручујемо да изврше попис свих експоната у „Музеју трубе“ и да исте евидентирају у пословним књигама.*

**Дугорочна нефинансијска имовина – група 110000** исказана је у износу 154.666 хиљада ди **Домаће акције и остали капитал, конто - 111900.** У Билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 154.605 хиљада динара и то код Општинске управе.



Табела број 66: Учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач општина Лучани  
у 000 динара

Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама општине		Учешће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања*	Учешће у капиталу евидентирано у АПР-у*	Статус учешћа у капиталу у АПР %
	Стање на дан 31.12.2016. године	Прокњижено у 2017. години			
ЈР "ДУБОКО" УЖИЦЕ	44.170	2.853	44.170	44.170	7,09%
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "РЗАВ" АРИЉЕ	110.177	976	110.177	0	0,78%
ЈП "ДРАГАЧЕВО ПУТЕВИ" ГУЧА			88.044	2.401	100%
ЈКП "КОМУНАЛАЦ" ЛУЧАНИ			15.055	15.055	100%
ПРЕДУЗЕЋЕ "НАМЕНСКА" ЛУЧАНИ	223.803		223.803	223.803	9,14%
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА "ДРАГАЧЕВО" ГУЧА	100				100%
РЕГИОНАЛНА АГЕНЦИЈА ЗА ПРОСТОРНИ И ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ РАШКОГ	57				11,11%
ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ "ДРАГАЧЕВО"	100				100%
<b>УКУПНО</b>	<b>378.407</b>	<b>3.829</b>	<b>481.249</b>	<b>285.429</b>	

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У пословним књигама општине Лучани на дан 31.12.2016. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП Драгачево путеви“, Гуча и ЈКП „Комуналац“ Лучани у износу 103.099 хиљада динара;
- Није извршен упис оснивачког капитала у АПР код ЈП „Рзав“ Ариље и ЈП „Драгачево путеви“, Гуча, чији је оснивач или један од оснивача општина Лучани, најмање у износу 195.820 хиљада динара
- Капитал евидентиран у пословним књигама општине Лучани у износу 257 хиљада динара на име учешћа у капиталу Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа доо, Краљево и Центра за културу „Драгачево“, није евидентиран ни у капиталу ових привредних друштава и установа, нити у АПР-у.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да усагласе учешће капитала евидентирано у пословним књигама и оно евидентирано у књигама ЈП и ЈКП и других чији је општина оснивач, као и да изврше упис у АПР усаглашеног учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Лучани.

**Жиро и текући рачуни, конто – 121100.** У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године приказан је износ од 49.758 хиљада динара. На дан 30.12.2016. године средства на подрачунима буџетских корисника исказана су у износу од 52.613 хиљада динара, од чега је стање на (1) рачуну Извршења буџета општине износило 33.625 хиљада динара; (2) на подрачунима месних заједница 4.972 хиљаде динара; (3) на подрачунима Предшколске установе „Наша радост“ 7.772 хиљаде динара; (4) Библиотеке општине Лучани 28 хиљада динара; (5) на подрачунима Центра за културу и спорт 6.197 хиљада динара и (6) Туристичке организације у износу 19 хиљада динара.

Разлика од 2.855 хиљада динара између приказаног износа у Консолидованом билансу стања и стања средстава на подрачунима буџетских корисника је код месних заједница, јер је део средстава приказан на конту 121200 Издвојена новчана средства и акредитиви у износу 2.812 хиљада динара, док преостали износ од 43 хиљаде динара представља неслагање.

**Месне заједнице.** На подрачунима месних заједница (38 месних заједница) према Прегледу података о промету и стању на рачуну Трезора 060 на дан 30.12.2016. године налазе се средства у укупном износу од 4.972 хиљаде динара. У структури: (1) износ од 2.812 хиљада динара приказан је на конту 121200 Издвојена новчана средства и акредитиви, а чине га средства од самодоприноса из ранијих година (Лучани, Дљин, Дучаловићи, Ђераћ, Крстац, Лис, Лисице, Марковица, Негришори, Пухово, Ртари, село Лучани и Лисице 2); (2) МЗ Лучани износ од 1.023 хиљада динара који чине средства од закупа и (3) сви остали рачуни месних заједница у износу 1.137 хиљада динара на којима су буџетска средства и део средстава грађана, док је у консолидованом билансу стања приказан износ од 4.929 хиљада динара, разлика од 43 хиљада динара је код месних заједница Велес, Котража, Тијање и



Рогача из разлога некњижења свих извода, као и грешака у попуњавању биланса стања по контима.

Рачун МЗ Гуча је у току 2016. године био у блокади и износ дуга на дан 10.10.2017. године износи 21.656 хиљада динара. Ова месна заједница је у непрекидној блокади од 26.5.2005. године. Ове обавезе не налазе се у пословним књигама месне заједнице. Општина Лучани у 2016. години, као ни у 2017. години није планирала средства у буџету којима би се ова месна заједница одблокирала.

*ПУ „Наша радост“.* На подрачунима ПУ „Наша радост“ приказана су средства у износу 7.772 хиљада динара и то: (1) на рачуну сопствених прихода износ од 5.287 хиљада динара-средства од родитељских уплата за учешће у економској цени за боравак деце у вртићу; (2) на рачуну буџетских средстава износ од 2.410 хиљада динара - средства Министарства просвете која Установа остварује по основу обављања делатности, односно припремног предшколског програма, а на основу броја припремних предшколских група и (3) на рачуну за родитељски динар за ваннаставне активности у износу 75 хиљада динара.

*Библиотека општине Лучани.* На подрачуну сопствених прихода исказан је износ од 28 хиљада динара.

*Центар за културу и спорт.* На подрачунима Центра за културу и спорт приказана су средства у износу 6.197 хиљада динара и то: (1) на рачуну сопствених прихода износ од 4.822 хиљада динара, односи се на приход од спонзорских уговора закључених у 2016. години а односе се на манифестацију Сабор трубача у износу 4.495 хиљада динара; три хиљада динара неутрошена средства за посебне намене и 324 хиљада динара је нераспоређени вишак прихода из ранијих година; (2) на рачуну буџетских средстава износ од 1.375 хиљада динара односи се на обрачунати ПДВ за плаћене Привремене ситуације у 2016. години (за Дом трубача), а који се плаћа до 15.01.2017. године (обрачунски период октобар – децембар 2016. године)

*Туристичка организација.* На подрачуну сопствених прихода исказан је износ од 19 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Индиректни корисник буџетских средстава ПУ „Наша радост“ није до истека фискалне 2016. године извршио повраћај неутрошених средстава у износу 5.287 хиљада динара што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.
- индиректни корисник буџетских средстава Центар за културу и спорт није извршио уплату прихода и примања на прописан уплатни рачун јавних прихода у износу 4.822 хиљада динара, нити је извршио повраћај ових средстава у буџет на дан 31.12.2016. године што је супротно члану 49. и 59. Закона о буџетском систему и члану 2 и 3 Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Индиректни корисници буџетских средстава месне заједнице нису извршиле уплату прихода и примања (закуп и самодопринос) на прописан уплатни рачун јавних прихода, нити су извршиле повраћај неутрошених средстава у укупном износу 2.160 хиљада динара, што је супротно члану 49. и 59. Закона о буџетском систему.
- У билансу стања месних заједница, а самим тим и у консолидованом билансу стања исказан је мањи износ за 43 хиљада динара на синтетичком конту 121100 - Жиро и текући рачуни, од стања по Прегледу података о промету и стању на рачуну Трезора на дан 30.12.2016. године, што је супротно члану 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- На аналитичким картицама 121111 и 121110 Жиро и текући рачуни код месних заједница на дан 31.12.2016. године исказано је стање које се разликује од стања Крт-а

на дан 30.12.2016. године, односно стања на изводу на дан 31.12.2016. године из разлога што у току 2016. године нису прокњижени сви изводи за месне заједнице нити је усаглашено стање пословних књига са стањем Крт-а што је супротно члану 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. ( МЗ Тијање, МЗ Котража)

- Према потврди Народне банке Србије број 414315/2017 од 10.10.2017. године рачун МЗ Гуча је блокиран за износ 21.656 хиљада динара, а да ове обавезе нису у књигама месне заједнице што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Рачун МЗ Гуча је у непрекидној блокади од 26.5.2005. године а да нису предузете мере да се исти од блокира нити су Одлуком о буџету за 2016. Години планирана средства за овог индиректног корисника, МЗ Гуча нема ни предог ни финансијски план за 2016. годину супротно члану 56а, члан 2 став 1 тачка 3, члана 41 Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да приходе и примања уплаћују на прописан рачун, да усаглашавају стање са Трезором, да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему и обавезе по основу блокаде рачуна евидентирају у пословним књигама.*

**Издвојена новчана средства и акредитиви – 121200.** У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године приказан је износ од 2.812 хиљада динара и то код месних заједница (Лучани, Дљин, Дучаловићи, Ђераћ, Крстац, Лис, Лисице, Марковица, Негришори, Пухово, Ртари, село Лучани и Лисице 2). Овде су приказана средства која се воде на подрачунима месних заједница од самодоприноса из ранијих година као и средства која су грађани уплаћивали за пројектну документацију за водосистем Рзав.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Билансу стања месних заједница, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине приказан је износ од 2.812 хиљада динара на име средстава самодоприноса и то на конту 121200 издвојена новчана средства и акредитиви, уместо на конту 121100 жиро и текући рачуни што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- На основу извршене ревизије утврђено је да приход од самодоприноса у износу од 2.812 хиљаде динара није уплаћен на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачун корисника средстава нити су МЗ извршиле повраћај неутрошених средстава на буџет на дан 31.12.2016. године што је супротно чл. 49. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

*Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да приходе и примања уплаћују на прописан рачун, као и да средства на рачунима евидентирају у складу са Правилником.*

**Остала новчана средства -121700.** У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године приказан је износ од 16.035 хиљада динара и то код Општинске управе.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100.** У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године приказан је износ потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 11.362 хиљада динара, од чега су у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника приказана потраживања код: (1) Општинске управе у износу 4.099 хиљада динара; (2) месних заједница у износу 1.115 хиљада динара; (3) ПУ „Наша радост“ у износу 2.689 хиљада динара; (4) ЈП Дирекција за изградњу у износу 2.502 хиљаде динара и (5) Центар за културу и спорт у износу 957 хиљада динара.

**Општинска управа.** Код Општинске управе исказана су потраживања по основу откупа станова у износу 4.099 хиљада динара, док потраживања по основу јавних прихода (порез на имовину, локалне комуналне таксе, накнада за грађевинско земљиште, закуп и еко таксу)

које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије у износу 235.307 хиљада динара нису приказана у консолидованом билансу стања.

*Месне заједнице.* Приказана су потраживања у износу 1.115 хиљада динара и то: (1) МЗ Лучани у износу 1.016 хиљада динара и (2) МЗ Дучаловићи у износу 99 хиљада динара. МЗ Лучани. Председник савета МЗ Лучани на седници 07.03.2014. године донео је одлуку да се отпишу потраживањана име закупа просторија од: (1) СТР „Ајдацић“ у износу 13 хиљада динара; (2) Нова Србија у износу 82 хиљаде динара и (3) Апотека Чачак у износу 392 хиљада динара, али је иста достављена на реализацију 24.01.2017. године, када је потврђено да је на име дуга извршена адаптација апотеке у истом износу. Ова одлука је у пословним књигама спроведена под датумом 31.12.2016. године, с тим да је део одлуке (Нова Србија и Апотека Чачак) у износу 475 хиљада динара погрешно евидентиран те су потраживања уместо сторнирања, увећана у износу 475 хиљада динара. Овај пропуст је исправљен у 2017. години.

*ПУ „Наша радост“.* Код ПУ „Наша радост“ приказана су потраживања у укупном износу 2.689 хиљада динара и то: (1) од физичких лица (родитеља) на име накнаде за боравак деце у износу 2.618 хиљада динара и то: (а) 1.078 хиљада динара за децембар месец; (б) 1.044 хиљада динара потраживања која нису старија од шест месеци; (в) 154 хиљада динара по основу правоснажних пресуда које нису наплаћене и (г) 341 хиљада динара по основу потраживања од родитеља исписане деце и (2) од фондова за исплату накнаде запосленима у износу 71 хиљада динара.

*ЈП „Дирекција за изградњу“.* Код ЈП „Дирекција за изградњу“ Лучани приказана су потраживања у износу 2.502 хиљаде динара по основу фактурисања утрошка воде МБ „Наменска“, Лучани и то из периода од 01.05.2009. године до 07.06.2013. године.

*Центар за културу и спорт.* Код Центра за културу и спорт приказана су потраживања у износу 957 хиљада динара и то: (1) Закупнина за Мотел „Ас“ и базен у износу 592 хиљада динара; (2) „Халех АС“ доо Гуча у износу 204 хиљада динара, по уговору о закупу број 50 од 27.02.2008. године; (3) Ртањска вода доо, Криви вир по основу уговора о спонзорству 54. Сабора трубача у Гучи број 314 у износу 150 хиљада динара и (4) остала потраживања у износу 11 хиљада динара.

По основу Споразума о исплати дуга бр. 137 од 24.04.2015. године и Анекса споразума о исплати дуга бр. 650 од 19.11.2015. године, СУР „Павловић Средоје“ Гуча дугује 800 хиљада динара на име утрошене електричне енергије, комуналних и телефонских услуга по основу уговора о закупу, које је платио Центар за културу и спорт из средстава буџета. Такође, купац по основу дуга за утошену електричну енергију за период јануар-децембар 2016 године дугује 644 хиљаде динара и по основу комуналних услуга (вода и телефон и остало) износ 350 хиљада динара. Ова потраживања нису евидентирана у књигама Центра за културу, али су иста обухваћена Прилогом 1 Извештаја о извршеном попису имовине на дан 31.12.2016. године број 1063, од 30.12.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Потраживања на конту потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана на дан 31.12.2016. године и то за потраживања по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије у износу 235.307 хиљада динара, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У Билансу стања МЗ Лучани исказана су потраживања у већем износу најмање за 475 хиљада динара, због погрешног књижења Одлуке, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Одлуку о отпису потраживања од закупа МЗ Лучани у износу 488 хиљада динара донео је председник Савета месне заједнице, односно ненадлежни орган и без сагласности оснивача што је супротно члану 52. Статута општине Лучани;
- Центар за културу и спорт није предузео све мере за наплату и није покренуо поступке принудне наплате за наплату потраживања из периода пре 2016. године од предузећа „Халех АС“ доо Гуча и Ртањска вода доо, Криви вир у износу 354 хиљада динара.
- У Билансу стања Центра за културу и спорт, а самим тим и у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године мање су исказана потраживања у износу 1.794 хиљаде динара по основу Споразума са СУР „Павловић Средоје“ Гуча на име утрошене електричне енергије у објекту који је дат у закуп и по основу утрошене електричне енергије и осталих комуналних услуга за период јануар децембар 2016. Године, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да у пословним књигама евидентирају сва потраживања, предузму мере за наплату истих, врше усклађивање пословних књига и Извештаја о попису, и да одлуке о отпису потраживања доносе надлежни органи.*

**Дати аванси, депозити и кауције – 123200.** У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године приказан је износ од 71 хиљаде динара и то код МЗ Губеревци у износу 19 хиљада динара и МЗ Доња Краварица у износу 52 хиљада динара.

МЗ Доња Краварица је приликом попуњавања обрасца Биланса стања износ од 52 хиљада динара приказала на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције, док је у пословним књигама овај износ на конту 131200 Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

У билансу стања МЗ Доњи Дубац, а самим тим и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године није приказан износ од 130 хиљада динара по Предрачуну број 92-0002 од 31.10.2016. године и Авансном рачуну број 95-0001 од 12.12.2016. године за набавку шута од Страњанци д.о.о. Живица. (плаћање извршено 09.12.2016. године)

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Билансу стања МЗ Доња Краварица, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине приликом преузимања стања са конта 131200 Обрачунати неплаћени расходи и издаци приказан је износ 52 хиљада динара на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Билансу стања МЗ Доњи Дубац, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Лучани на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције мање је исказан износ од 130 хиљада динара по плаћеном Предрачуну број 92-0002 од 31.10.2016. године (Авансни рачун број 95-0001 од 12.12.2016) Страњанци д.о.о., Живица, за набавку шута, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да плаћања по предрачунима књиже на конту аванса, као и да приликом попуњавања обрасца Биланса стања поштују Правилник о састављању истог.*

**Хартије од вредности намењене продаји - 123300.** У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године приказан је износ од 223.803 хиљада динара и то код општинске управе.



Општинска управа. Уговором о конверзији потраживања Повериоца у капитал Дужника број 400-690/14-I од 18.12.2014. године између општине Лучани и предузећа „МБ-Наменска“ ад, Лучани, потраживања општине Лучани у износу 223.803 хиљада динара по основу јавних прихода од предузећа „МБ –Наменска“, Лучани конвертована су у учешће у капиталу општине Лучани код „МБ –Наменска“, Лучани у истом износу и то дистрибуцијом 223.803 акција, номиналне вредности једна хиљада динара. Акције су евидентирани у Централном регистру.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Лучани учешће у капиталу предузећа „МБ- Наменска“, Лучани евидентирала на конту 123300 – Хартије од вредности намењене продаји уместо на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да учешће у капиталу евидентирају у складу са правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци - 131200.** У консолидованом билансу стања исказан је износ од 36.171 хиљада динара.

### 5.3.3. Пасива

**Обавезе по основу расхода за запослене – 230000.** У консолидованом билансу стања исказане су обавезе за запослене у износу 3.137 хиљада динара по основу плата за децембар 2016. године и то код ПУ „Наша радост“, док остали индиректни корисници нису укалкулисали обавезе за неисплаћену децембарску плату и то: (1) Центар за културу и спорт у износу 636 хиљада динара; (2) Библиотека општине Лучани у износу 397 хиљада динара; (3) Туристичка организација у износу 203 хиљада динара и (4) МЗ Гуча у износу 41 хиљада динара. Директни корисници су децембарску плату исплатили у децембру.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у Консолидованом билансу стања мање исказане обавезе по основу расхода за запослене (плата за децембар 2016. године) код индиректних корисника ( Центар за културу и спорт, Библиотека општине Лучани, Туристичка организација и МЗ Гуча) у укупном износу 1.277 хиљада динара што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима да све обавезе евидентирају у пословним књигама.*

**Обавезе према добављачима (252000).** У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 19.506 хиљада динара и то: (1) Општинска управа 3.611 хиљада динара; (2) Скупштина општине 12 хиљада динара; (3) Председник општине 336 хиљада динара; (4) Месне заједнице 6.646 хиљада динара; (5) ПУ „Наша радост“ 1.022 хиљада динара; (6) ЈП „Дирекција за изградњу“ 5.473 хиљада динара; (7) Центар за културу и спорт 2.406 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 264 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 189 одговора или 72%, што је дато у следећој табели.

**Месне заједнице. Код већег броја месних заједница (углавном Горње Драгачево) увидом у картице добављача утврђено је да је вршено плаћање по опоменама, а да рачуни нису прокњижени, па је на крају године остао дуговни, а не потражни салдо, па на овај начин постоји ризик да се исти рачун плати два или више пута, такође, потражни салдо није прекњижен на авансе.**

Табела број 67: Обавезе према добављачима

у 000 динара

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	48	30	1.234	5.771	553	5.090
2	Месне заједнице	110	99	1.956	3.976	539	2.559



3	ПУ „Наша радост“	20	16	956	964		8
4	ЈП „Дирекција за изградњу“	28	15	5.469	7.231		1.762
5	Центар за културу и спорт	29	19	724	760		36
6	Библиотека општине Лучани	11	2	0	11		11
7	Туристичка организација	18	8	0	13		13
	<b>УКУПНО:</b>	<b>264</b>	<b>189</b>	<b>10.339</b>	<b>18.726</b>	<b>1.092</b>	<b>9.479</b>

Код Општинске управе путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу 553 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 5.090 хиљада динара. Највећи износ неусаглашених обавеза је са ЈКП „Дубоко“ Ужице у износу 1.909 хиљада динара по основу оснивања, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“, као и по основу преузимања дуга ЈП „Дирекција за изградњу“ према ЈКП „Рзав“, Ариље по Споразуму о начину и динамици измирења обавеза по основу фактура за испоручену воду у износу 1.740 хиљада динара, а која се односи на 2017. годину коју Општинска управа није приказала у пословним књигама. Највећи износ неусаглашених обавеза код ЈП Дирекција за изградњу и месних заједница односи се на обавезе према ЕПС Снабдевање и то код Дирекције у износу 1.503 хиљада динара за утрошену електричну енергију и то по рачунима за фебруар и новембар 2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- за сваког директног корисника нису вођене помоћне књиге добављача и купаца што је супротно члану 12. редбе о буџетском рачуноводству;
- Директни и индиректни корисници нису извршили усаглашавање обавеза са добављачима што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12 Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- у пословним књигама, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима више исказане у износу 1.092 хиљада динара и мање исказане у износу 9.479 хиљада динара и то: (1) Општинске управе више исказане у износу 553 хиљада динара и мање исказане у износу од 5.090 хиљада динара; (2) Месних заједница више исказане у износу 539 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 2.559 хиљада динара; (3) Предшколске установе мање исказане у износу осам хиљада динара (4) ЈП Дирекција за изградњу мање исказане у износу од 1.762 хиљаде динара; (5) Центра за културу и спорт мање исказане у износу од 36 хиљада динара; (6) Библиотеке мање исказане у износу 11 хиљада динара (7) Туристичке организације у износу 13 хиљаде динара што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12 Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Код већег броја месних заједница (углавном Горње Драгачево) увидом у картице добављача утврђено је да је вршено плаћање углавном по опоменама, а да рачуни нису прокњижени, и на крају године на аналитичкој картици приказана је дуговни, а не потражни салдо, па на овај начин постоји ризик да се исти рачун плати два или више пута што је супротно члану 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, такође потражни салдо није прекњижен на авансе што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза, редовно евидентирају рачуне у својим пословним књигама, плаћања врше на основу рачуна као и да авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

### Председник општине

Табела број 69: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација- Председник општине у 000 динара

Група конта	Програмска /пројекат	активност	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
423	Функционисање	локалне самоуправе	01	7.800	7.360	440	752	-312
465	Функционисање	локалне самоуправе	01	325	319	6	27	-21
482	Функционисање	локалне самоуправе	01	2.305	2.259	46	896	-850

Председник општине је на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору на дан 31.12.2016. године, преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 312 хиљада динара.

Председник општине је на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери на дан 31.12.2016. године, преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 21 хиљаду динара, а односе се на обрачунату разлику у складу са законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава на плату за децембар 2016. године.

Председник општине је на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали на дан 31.12.2016. године, имао веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 850 хиљада динара, а односе се на порез на додату вредност за период октобар-децембар која се плаћа до 15. јануара 2017. године.

### Општинска управа

Табела број 70: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација- Општинска управа у 000 динара

Група конта	Програмска /пројекат	активност	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза порачунима/об рачуну	Разлика
415	Функционисање	локалне самоуправе	01	1.900	1.806	95	193	-98
421	Функционисање	локалне самоуправе	01	8.800	8.310	490	1.154	-664
423	Функционисање	локалне самоуправе	01	16.668	15.735	933	16.240	-15.307
465	Функционисање	локалне самоуправе	01	5.100	5.074	26	427	-401
424	Функционисање	локалне самоуправе	01	3.365	3.364	1	624	-623
463	Функционисање	локалних установа културе	01	2.800	2.627	173	396	-223

Општинска управа је на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене на дан 31.12.2016. године, презела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 98 хиљада динара.

Општинска управа је на економској класификацији 421000 – Стални трошкови на дан 31.12.2016. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 664 хиљада динара од чега се на рачуне за децембар 2016. Године односи износ 611 хиљада динара.

Општинска управа је на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору на дан 31.12.2016. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 15.307 хиљада динара које се у највећем износу односе на обавезе према Комисијама за попис нелегално изграђених објеката

Општинска управа је на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери на дан 31.12.2016. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 401 хиљада динара а односе се на обрачунату разлику у складу са законом о

привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава на плату за децембар 2016. године.

Општинска управа је на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге на дан 31.12.2016. године, имала преузела обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 623 хиљада динара.

Општинска управа је на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти на дан 31.12.2016. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 223 хиљада динара, а односе се на обавезу према Историјском архиву града Чачка.

### ЈП Дирекција за изградњу

Табела број 71: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација- ЈП „Дирекција за изградњу“ у 000 динар

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Управљање саобраћајном инфраструктуром	01	7.630	7.244	386	4.406	-4.020
511	Управљање саобраћајном инфраструктуром	01	0	0	0	1.063	-1.063
421	Јавна расвета	01	6.150	5.708	442	1.503	-1.061

ЈП „Дирекција за изградњу“ је на економској класификацији 421000 – Стални трошкови (за програм управљање саобраћајном инфраструктуром) на дан 30.11.2016. године, преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 4.020 хиљада динара, а односе се на обавезе за угаљ према „МБ – наменска“, Лучани.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти на дан 30.11.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 1.063 хиљада динара, а односе се на део ситуације за топлификацију према „МБ – наменска“, Лучани.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је на економској класификацији 421 – Стални трошкови (за програм јавна расвета) на дан 30.11.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 1.061 хиљаду динара, а односе се на обавезе за електричну енергију по рачунима за фебруар и новембар месец 2016. године.

**ЈП Дирекција за изградњу је приказала је извршење на групи конта 423000-услуге по уговору веће од плана у износу 1.622 хиљаде из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације на име уговора са Националном службом запошљавања што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.**

### Центар за културу и спорт

Табела број 72: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација- Центар за културу и спорт у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421211	Функционисање локалних установа културе	01	1.600	1.236	364	1.008	-644
421311	Функционисање локалних установа културе	01	375	262	113	411	-298
423591	Функционисање локалних установа културе	01	360	352	8	38	-30

Центар за културу и спорт је на економској класификацији услуге за електричну енергију на дан 31.12.2016. године преузео је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 644 хиљада динара од чега се на децембарске рачуне односи 165 хиљада динара.

Центар за културу и спорт је на економској класификацији услуге водовода и канализације на дан 31.12.2016. године, преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 298 хиљада динара од чега се на децембарски рачун односи 23 хиљаде динара.

Центар за културу и спорт је на економској класификацији дневнице управним и надзорним одборима на дан 31.12.2016. године, преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 30 хиљада динара.

**Накнадни догађаји: Центар за културу и спорт Програмом пословања и Финансијским планом за 2017. годину није планирао средства на апропријацији у износу 3.532 хиљада динара без ПДВ-а на име обавеза које су преузете Уговором за доградњу Мотела Ас – Дом трубача и Анексом 6 уговора и у тренутку пријема окончане ситуације број 47 од 20.2.2017. године у износу 3.552 хиљада динара од „Центум“ доо, Лесковац средства нису била обезбеђена на апропријацији за те намене и средства су била планирана тек Ребалансом финансијског плана који је усвојен на седници Скупштине општине Лучани одржане 18.7.2017. године када је већ било извршено плаћање по основу окончане ситуације.**

### Предшколска установа

Табела број 73: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација- ПУ „Наша радост“ у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Функционисање предшколске установе	01	5.238	4.912	326	768	-442
424	Функционисање предшколске установе	01	690	654	36	84	-48

Предшколска установа је на економској класификацији 421000 – Стални трошкови на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 442 хиљаде динара од чега се на обавезе по рачунима за децембар 2016. Године односи износу 421 хиљада динара.

Предшколска установа је на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 48 хиљада динара.

### Туристичка организација

Табела број 74: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација- Туристичка организација у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
465	Управљање развојем туризма	01	195	191	4	21	-17

Туристичка организација је на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 17 хиљада динара, а односе се на обрачунату разлику у складу са законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава на плату за децембар 2016. године.

### Библиотека

Табела број 75: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација-Библиотека општине Лучани у 000

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
426	Функционисање локалних установа културе	01	190	162	28	100	-72

Библиотека општине Лучани је на економској класификацији 426000 – Материјал на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 72 хиљаде динара.

### Месне заједнице

**Конфирмације код Месних заједнице (углавном Горње Драгачево), показале су да постоји велика неусклађеност стања са добављачима, утврђено је да се рачуни не књиже редовно, да нису прокњижени сви изводи за 2016.годину, да се иста добра или услуге евидентирају на различитим економским класификацијама, док за 2017. годину нису прокњижени ни један извод ни рачуни. Из гре наведених разлога, код месних заједница утврђивали смо преузимање обавезе изнад утврђених апропријација за електричну енергију економска класификација 421200 и за одржавање путева економска класификација**

424400 и 424900 и то путем конфирмација добављача ЕПС Снабдевање, Страњанци, Живица и САПР Страњанчевић Владе. Да ли постоји преузимање обавеза изнад апропријација за те намене код других група конта нисмо могли утврдити јер рачуни и изводи нису књижени, а нису сви добављачи послали конфирмације ДРИ.

Табела број 76: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација- Месне заједнице у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по ИОС-у	Разлика
421	Месне заједнице ( МЗ Котража)	01	410	400	10	110	-100
421	Месне заједнице (МЗ Гуча)	01	0	0	0	178	-178
421	Месне заједнице (остале 23)	01	1.960	1.779	181	471	-290
	Укупно:		2.370	2.179	191	759	-568

Од 38 месних заједница, 25 Месних заједница је на економској класификацији 421000 – Стални трошкови (електрична енергија) на дан 31.12.2016. године, имало веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 568 хиљада динара. Преко 100 хиљада динара обавеза изнад апропријација имале су : (1) МЗ Котража у износу 100 хиљада динара и (2) МЗ Гуча у износу 178 хиљада динара, док је осталих 23 месних заједница имало мање обавезе од 100 хиљада .

Табела број 77: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација- Месне заједнице у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по ИОС-у	Разлика
424	Месне заједнице ( МЗ Котража)	01	600	673	-73	263	-336
424	Месне заједнице (МЗ Каона)	01	650	669	-19	89	-108
424	Месне заједнице (МЗ Вича)	01	550	679	-129	181	-310
424	Месна заједница (МЗ Милатовићи)	01	150	123	27	516	-489
424	Месна заједница (МЗ Губеревци)	01	200	203	-3	442	-445
424	Месна заједница (МЗ Горњи Дубац)	01	350	382	-32	194	-226
424	Месна заједница (МЗ Рти)	01	300	271	29	257	-228
424	Месна заједница (МЗ Пухово)	01	250	250	0	152	-152
424	Месна заједница (МЗ Расовац)	01	50		50	302	-252
424	Месне заједнице (остале 14)		4.630	4.588	42	614	-572
	Укупно:		7.730	7.838	-108	3.010	-3.118

Од 38 месних заједница, 23 месних заједница су на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге (одржавање путева) на дан 31.12.2016. године, преузеле веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 3.118 хиљада динара од чега се на директно извршење изнад апропријације односи износ 108 хиљада динара. Преко 100 хиљада динара обавеза изнад апропријација имале су: (1) МЗ Котража у износу 336 хиљада динара; (2) МЗ Каона у износу 108 хиљада динара; (3) МЗ Вича у износу 310 хиљада динара; (4) МЗ Милатовићи у износу 489 хиљада динара; (5) МЗ Губеревци у износу 445 хиљада динара; (6) МЗ Горњи Дубац у износу 226 хиљада динара; (7) МЗ Рти у износу 228 хиљада динара; (8) МЗ Пухово у износу 152 хиљада динара; (9) МЗ Расовац у износу 252 хиљада динара, док је осталих 14 месних заједница преузело обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу 572 хиљаде динара и то свака од њих појединачно износ испод 100 хиљада изнад апропријације.

Табела 77а Месне заједнице -извршење расхода изнад апропријација са групе конта 426000 у 000 din

МЗ	план	извршење	разлика
Каона	180	319	-139
Котража	130	222	-92
Вича	130	222	-92



Горња Краварица	150	243	-93
Горњи Дубац	180	235	-55
Рогача	80	132	-52
Горачићи	100	148	-48
Укупно			-571

Месне заједнице Каона, Котража, Вича, Горња Краварица, Горњи Дубац, Рогача и Грачићи су приказали веће извршење из осталих од планираних износа на групи конта 426000 материјал у износу 571 хиљада динара (укупно извршење изнад априпројације на групи 426000 за све месне заједнице износу 238 хиљада динара јер код неких месних заједница остале су неискоришћене апропријације).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Председник општине Лучани преузео је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 1.183 хиљада динара и то: (1) 312 хиљада динара, програмска активност – Функционисање локалне самоуправе, економска класификација 423000 - Услуге по уговору; (2) 21 хиљада динара, економска класификација 465000 - Остале дотације и трансфери и (3) 850 хиљада динара, економска класификација 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Лучани преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 17.316 хиљада динара и то: (1) 98 хиљада динара, програмска активност – Функционисање локалне самоуправе, економска класификација 415000 - Накнада трошкова за запослене; (2) 664 хиљада динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи износ 611 хиљада динара; (3) 15.307 хиљада динара, економска класификација 423000 – Услуге по уговору; (4) 401 хиљада динара, економска класификација 465000 – Остале дотације и трансфери; (5) 623 хиљада динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге и (6) 223 хиљада динара – програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 463000 Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Лучани преузело је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 6.144 хиљада динара и то: (1) 4.020 хиљада динара, програмска активност – Управљање саобраћајном инфраструктуром, економска класификација 421000 – Стални трошкови; (2) 1.063 хиљада динара, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти и (3) 1.061 хиљада динара, програмска активност – Јавна расвета, економска класификација 421 Стални трошкови, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за изградњу је приказала је извршење на групи конта 423000-услуге по уговору веће од планираног у износу 1.622 хиљаде динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора на име уговора са Националном службом запошљавања што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу и спорт Лучани преузео је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 972 хиљада динара и то: (1) 644 хиљада динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 421211 услуге за електричну енергију од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи 165 хиљада динара; (2) 298 хиљада динара, економска класификација 421311 услуге водовода и канализације од чега се на рачун за децембар односи 23 хиљаде динара и (3) 30 хиљада динара, економска класификација 423591 Накнаде члановима,

управних, надзорних одбора и комисија, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- Центар за културу и спорт Лучани није Програмом пословања и Финансијским планом за 2017. годину планирао средства на апропријацији у износу 3.532 хиљада динара на име обавеза које су преузете Уговором за доградњу Мотела Ас – Дом трубача и Анексом 6 уговора и у тренутку пријема окончане ситуације од 20.2.2017. године у износу 3.552 хиљада динара од „Центум“ доо, Лесковац средства нису била обезбеђена на апропријацији за те намене и средства су била планирана тек Ребалансом финансијског плана који је усвојен на седници Скупштине општине Лучани одржане 18.7.2017. године када је већ било извршено плаћање по основу окончане ситуације.
- ПУ“ Наша радост“ Лучани преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 490 хиљада динара и то: (1) 442 хиљаде динара , економска класификација 421000 – Стални трошкови од чега се на обавезе по рачунима за децембар 2016. Године односи изноос 421 хиљада динара и (2) 48 хиљада динара, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 17 хиљада динара програмска активност – Управљање развојем туризма, економска класификација 465000 – Остале дотације и трансфери, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Библиотека општине Лучани преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 72 хиљаде динара економска класификација 426 – Материјал, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Мене заједнице презеле су веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 3.686 хиљада динара, и то: (1) 568 хиљада динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421-стални трошкови (електрична енергија) и (2) 3.118 хиљада динара, економска класификација 424 – Специјализоване услуге (одржавање путева) од чега се на директно извршење расхода изнад апропријације односи износ 108 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице Каона, Котража, Вича, Горња Краварица, Горњи Дубац, Рогача и Грачићи су приказали веће извршење из осталих извора од планираних износа на групи конта 426000- материјал у износу 571 хиљада динара (укупно извршење изнад априпројације на групи 426000 за све месне заједнице износу 238 хиљада динара јер код неких месних заједница остале су неискоришћене апропријације) шо је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

*Одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.*

**Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100.** У консолидованом билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 320.995 хиљада динара. У консолидованом билансу стања Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи (конто 010000) исказана је у износу 321.196 хиљада динара, док је у изворима средстава (пасиви).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 321.196 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 320.995 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 201 хиљада динара, што је супротно одредбама 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и**

подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Финансијска имовина– 311400.** У консолидованом билансу стања финансијска имовина исказана је у укупном износу 378.535 хиљада динара. У консолидованом билансу стања Финансијска имовина у активи (конто 100000) исказана је у износу 495.911 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност Финансијске имовине у износу 495.911 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 378.535 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 117.376 хиљада динара, што је супротно одредбама 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да изврше уаглашавање вредности финансијске и нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви у складу са Правилником и да приликом израде консолидованог Биланса стања исконтролишу и сугеришу евентуалне исправке индиректним корисницима приликом израде њихових завршних рачуна.*

#### **Ризик**

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од отуђења исте. Неевидентирањем имовине у припреми као и анализом да ли иста испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања. Неевидентирањем целокупне имовине, свих потраживања и обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, као и неусаглашавањем истих са Извештајем о попису, Трезором и добављачима јавља се ризик од потцењивања наведених билансних позиција и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Неевидентирање учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Лучани јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције. Неевидентирањем у пословним књигама новчаних средстава која су уплаћена у буџет постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима. Уколико се настави са доношењем одлука о отпису потраживања од стране ненадлежних органа јавља се ризик да се отпишу и нека потраживања за које нема основ за отпис. Неевидентирањем пословних промена у складу са Правилником, као и погрешном исказивању позиција у билансу стања постоји ризик да није успостављена равотежа између имовине у активи и извора у пасиви, као и ризик од погрешног исказивања вредности у финансијским извештајима. Уколико се не прибаве употребне дозволе за завршене инвестиције а исте су у употреби постоји ризик од безбедности приликом употребе.

#### **Препорука број 44**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: (1) да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама; (2) да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2016. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини и да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, да се утврди статус свих инвестиција (објеката у припреми), прибаве употребне дозволе и предузму мере за решавање статуса ових инвестиција, односно пресузму мере да се инвестиције приведу намени а да се на основу извршеног

пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; (3) да сву имовину, обавезе и потраживања евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником и да врше усклађивање пословних књига и Извештаја о попису; (4) да врше усаглашавање својих обавеза, редовно евидентирају рачуне у својим пословним књигама, плаћања врше на основу рачуна као и да авансе евидентирају у складу са Правилником; (5) да усаглашавају стање са Трезором, и обавезе по основу блокаде рачуна евидентирају у пословним књигама; (6) да усагласе учешће капитала евидентирано у пословним књигама и оно евидентирано у књигама ЈП, ЈКП и других чији је општина оснивач, као и да изврше упис у АПР усаглашеног учешћа у капиталу; (7) да приходе и примања уплаћују на прописан рачун и да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему; (8) да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката и устроје адекватну помоћну евиденцију основних средстава са свим потребним елементима; (9) да плаћања по предрачунима књиже на конту аванса; (10) да одлуке о отпису потраживања доносе надлежни органи. и (11) да изврше уаглашавање вредности финансијске и нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви у складу са Правилником и да сугеришу евентуалне исправке индиректним корисницима приликом израде њихових завршних рачуна, а да приликом попуњавања образаца Биланса стања поштују Правилник о састављању истог.

#### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31.12.2016. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од нула хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 71.539 хиљада динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 30.954 хиљада динара, или за 176 %.

Табела број 78: Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	разлика
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0	0	0
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
910000	Примања од задуживања	0	0	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0	0	0
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>40.585</b>	<b>71.539</b>	<b>109.164</b>	<b>37.625</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>22,324</b>	<b>55,843</b>	<b>75.872</b>	<b>20.029</b>
510000	Основна средства	22,324	54,337	73.602	19.265
540000	Природна имовина		1,506	2.270	764
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>18.261</b>	<b>15.696</b>	<b>33.292</b>	<b>17.596</b>
610000	Отплата главнице	18.261	15.696	15.696	
620000	Набавка финансијске имовине			17.596	17.596
	<b>Мањак примања</b>	<b>40.585</b>	<b>71.539</b>	<b>109.164</b>	<b>37.625</b>

**Општина је у Извештају о капиталним издацима и примањима:** мање исказала издатке за нефинансијску имовину за 20.029 хиљада динара; мање исказала издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 17.596 хиљаде динара у односу на налаз ревизије (више писано код 5.2. Биланс прихода и расхода).

**Утврђено је да је општина мање исказала** издатке у односу на налаз ревизије за 37.625 хиљаде динара.

#### Ризик

Постоји ризик да ће општина наставити да исказује примања и издатке у износима који нису тачни.

#### Препорука број 45

Одговорним лицима општине препоручујемо да у Извештају о капиталним издацима и примањима примања и издатке исказују у тачним износима.

### 5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 609.996 хиљада динара, новчани одливи у износу од 610.241 хиљаде динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 245 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 68.355 хиљада динара.

Табела број 79. Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	554,695	609,996
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	554,695	609,996
710000	Порези	275,185	305,739
730000	Донације и трансфери	190,916	211,956
740000	Други приходи	60,293	71,347
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2,807	3,803
780000	Трансфери између буџетских корисника	494	2,151
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
910000	Примања од задуживања	0	0
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>511.930</b>	<b>610.241</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	471,345	538,702
410000	Расходи за запослене	116,480	124,044
420000	Коришћење роба и услуга	198,618	254,945
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8,303	6,515
450000	Субвенције	23,302	20,946
460000	Донације, дотације и трансфери	77,861	85,780
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13,594	13,237
480000	Остали расходи	33,187	33,235
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	22,324	55,843
510000	Основна средства	22,324	54,337
540000	Природна имовина		1,506
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	18,261	15,696
610000	Отплата главнице	18,261	15,696
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива	42.765	
	Мањак новчаних прилива		245
	Салдо готовине на почетку године	18.537	56.045
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	557.582	628.494
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	2.887	18.498
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	518.398	616.184



	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	6.468	5.943
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>57.721</b>	<b>68.355</b>

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају предходне године (2015. година) унет је износ 57.721 хиљада динара, а у истом обрасцу на ознаци салдо готовине на почетку године (2016. године) унет је износ 56.045 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку 2016. године унет је у нижем износу од 1.676 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на почетку године (2016. година) унет је износ 56.045 хиљада динара, а у консолидованом билансу стања на групи 121000 Новчана средства племенити метали, хартије од вредности унет је износ 56.609 хиљада динара односно салдо готовине на почетку године унет је у нижем износу од 564 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају године (2016. година) унет је износ 68.355 хиљада динара, а у консолидованом билансу стања на групи 121000 Новчана средства племенити метали, хартије од вредности унет је износ 68.605 хиљада динара односно салдо готовине на крају године унет је у нижем износу од 250 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

#### **Ризик**

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања наведене позиције у финансијском извештају.

#### **Препорука број 46**

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине и да у Обрасцу 4 исказују укупне приливе готовине у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **5.6. Остали делови финансијског извештаја**

##### **1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године**

Табела број 80: Остали делови финансијског извештаја

у 000 динара

Категорија	Опис	корисник	Програмска активност/ пројекат	Одобрена средства из буџета извор 04	Извршење код буџетских корисника извор 04	Разлике
42	Коришћење услуга и роба	Општинска управа	-1101-ПА-0001-	2.912	1.278	1.634
45	Субвенције	Општинска управа	0101-ПА-0002	10.000	58	9.942
45	Субвенције	Општинска управа	0601-ПА-0003	17.350	14.160	3.234
46	Донације, дотације и трансфери	Центар за социјални рад	ПА-0001	2.400	1.289	1.111

47	Социјално осигурање и социјална заштита	Центар за социјални рад	0901 –ПА-0001	5.600	4.382	1.218
47	Социјално осигурање и социјална заштита	Општинска управа	0901-ПА-0001	1.485 2.565	50 -	1.435 2.565
48	Остали расходи	Јавни правобранилац	0602-ПА-004	5.000	2.923	2.077
48	Остали расходи	Центар за културу и спорт	1301-ПА-0001	11.544	9.243	2.300
511	Основна средства	Центар за културу и спорт	1201-ПА-0001	7.579	3.269	4.310
511	Основна средства	Општинска управа	0012	21.474	-	21.474
511	Основна средства	Општинска управа	0601-ПА-0002	7.800	-	7.800
512	Основна средства	Центар за културу и спорт	1201-ПА-0001	6.500	787	5.713
54	Природна имовина	Општинска управа	0602- ПА-0001	2.698	1.506	1.192

**2) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова**

**А) Извештај о примљеним донацијама**

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

У Обрасцу – 5, економска класификација 731000-Донације од иностраних држава исказан је износ од 351 хиљада динара, и то на економској класификацији 731100-Текуће донације од иностраних држава.

Табела број 81: Донације од међународних организација

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неуtroшена средства из претходних година (извор 15)	Донације од иностраних држава у 2016. (извор 06)	Утрошено	Неуtroшена средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Поправка пословног простора у МЗ Дљин	-	206	206	-	да
Набавка намештаја и опреме за пословне просторије МЗ Ђерећ	-	95	95	-	да
Набавка прозора за пословне просторије мз Ђерећ	-	50	50	-	да
<b>УКУПНО:</b>	-	<b>351</b>	<b>351</b>	-	

Такође примљене су донације од физичких и правних лица у земљи и то:

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неуtroшена средства из претходних година (извор 15)	Донације од домаће донације (извор 08)	Утрошено	Неуtroшена средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Општинска управа и ЈП Дирекција за изградњу-донација од физичких лица за изградњу инфраструктуре		7.717	7.717	0	да
Општинска управа-донације за отклањање последица елементарних непогода		393	393	0	не
<b>УКУПНО:</b>	-	<b>8.110</b>	<b>8.110</b>	-	

**Б) Кредити домаћих пословних банака.**

Табела број 82: Кредити домаћих пословних банака

у 000 динара

РБ	Кредит	Корисник кредита	Уговорени износ кредита	Укупно повучена средства до краја 2015. године	Укупно повучена средства у 2016. године	Износ задужења	Износ отплаћене главнице на дан 31.12.2016. године	Износ неотплаћене главнице на дан 31.12.2016	Укупно плаћена главница у 2016. године	Укупно плаћена камата у 2016. године
1.	Banca Intesa Beograd	Општина Лучани	82.088	82.088	/	82.088	82.088	/	7.696	115

2.	Banca Intesa Beograd	Општина Лучани	40.000	40.000	/	40.000	25.349	14.651	8.000	664
----	----------------------	----------------	--------	--------	---	--------	--------	--------	-------	-----

(1) Општина Лучани је закључила Уговор о оквирном дугорочном кредиту број 400-180/2006-01 од 13.09.2006. године – кредитна партија 57-420-1300671.1 са Banca Intesa ad, Београд у износу 733.613,95 EUR по средњем курсу НБС. Анексом број 1 Уговора о оквирном дугорочном кредиту од 22.05.2007. године, на основу захтева, одобрена су додатна средства у износу 20.000 хиљада динара уз исте услове кредитирања, па је нови износ кредита 996.632,38 EUR. Средства су одобрена за финансирање реконструкције опреме и постојећих пословних капацитета (изградњу сале за физичко васпитање у Одељењу средње школе у Лучанима, изградњу пливачког базена у Гучи, изградњу сале за физичко васпитање у Котражи и објекте у области културе, просвете, спорта и здравства у осталим месним заједницама);

(2) Општина Лучани је закључила Уговор о наменском кредиту број 400-76/11-01 од 18.04.2011. године – кредитна партија 57-420-1304234.3 са Banca Intesa ad, Београд у износу 394.148,47 EUR по средњем курсу НБС и то за финансирање пројекта „Завршетак радова на изградњи физкултурне сале у Лучанима“.

### 3) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2016. години

**Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години.** Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се средства највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси председник општине. У току 2016. године општина Лучани је укупно определила средства у сталну буџетску резерву у износу од 1.500 хиљада динара, или 0,20% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску 2016. године. У току 2016. године општина је из сталне буџетске резерве расподелила 1.101 хиљада динара, и приказано је у Одлуци у завршном рачуну неискоришћена буџетска резерва у износу од 399 хиљада динара.

### Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години

Табела број 83: Средства сталне буџетске резерве

у 000 динара

Р. б	Разд-ео	Функција	Програмска активност/пројекат	Ек.класификација	Решење	Опис	Износ у динарима
1.	4	160	Програм 15.-0602 0001-Функционисање локалне самоуправе	484111	06-15-4/2016-III	Набавка грађевинског материјала за изградњу стамбеног објекта који је уништен у пожару- Тодоровић Душко, Велес	150
2	4	160	Програм 15.-0602 0001- Функционисање локалне самоуправе	484111	401-12/16- II	Санација последица од поплаве- тениски терени Лучани	105
3	4	160	Програм 15.-0602 0001-Функционисање локалне самоуправе	484111	06-14-4/2016-III	Санација последица од поплаве -набавка шута и ломљеног камена	846
			Укупно:				1.101

### Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2016. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису

биле довољне. Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси председник општине. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 2,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Лучани за 2016. Годину („Сл.гласник општине Лучани број 26/15), средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 10.000 хиљада динара, а укупно прерасподељено средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 10.000 хиљада динара.

У 2016. години општина је укупно на име текуће буџетске резерве планирао износ од 10.000 хиљада динара, пренета су средства у текућу буџетску резерву у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему 5.980 хиљада динара, тј. укупно 15.980 хиљада динара (2,07% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину), од чега је распоређено 15.980 хиљада динара, тако да је износ планираних а нераспоредених средстава текуће резерве на дан 31.12.2016. године нула динара. У току 2016. године Председник општине (Општинско веће) донели су 48 решења и два решења о преносу средстава у текућу буџетску резерву, и то: (1) Решење број 06-31-1/2016-III од 21.07.2016. године по коме се средства са главе 4.6 Предшколска установа, програм 8, функција 911, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти у износу од 4.860 хиљада динара преносе у текућу резерву, извор финансирања 01, а затим се наведени износ прерасподељује на главу 4.0 Општинска управа, Пројектна активност 06020012, функција 490, економска класификација 511323 у износу од 4.860 хиљада динара, и (2) Решење број 06-40-2/2016-III од 26.8.2016. године по коме се средства са главе 4.0 Општинска управа, програм 15, функција 220, економска класификација 422 – трошкови путовања у износу од 120 хиљада динара и Програма 1, функција 132, економска класификација 511 згарде и грађевински објекти у износу 1.000 хиљада динара преносе у текућу резерву, извор финансирања 01, а затим се наведени износ прерасподељује на главу 4.0 Општинска управа, Пројектна активност 06020012, функција 490, економска класификација 511323 у износу од 1.120 хиљада динара.

*На основу извршене ревизије нису утврђене неправилности.*

#### **4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године**

На основу увида у Одлуку о завршном рачуну општине Лучани за 2016. годину општина није издавала гаранције.

## **6. Јавне набавке**

**(1) Председник општине Лучани.** Према годишњем плану јавних набавки од 01.02.2016 године, и изменама плана од 21.07.2016 године, од 24.08.2016 године и од 14.10.2016 године, за потребе Председника општине Лучани, планирано је и спроведено четири поступка јавних набавки, чија је укупна уговорена вредност 21.379 хиљада динара без ПДВ-а.

Са позиција Председника општине спроведена су два поступка ЈН, која у складу са чланом 131б и 131в Закона о јавним набавкама у тренутку покретања нису била планирана у Плану јавних набавки за 2016. годину, чија је укупна процењена вредност 22.589 хиљада динара без ПДВ-а и то: набавка радова на санације зграда Дома културе у Лучанима и радови на санацији равног крова и тоалета на објекту број 2 и енергетска санација објекта број 1 Средње школе „Драгачево“ Гуча. Ради се о обнови објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите за подручја погођена елементарном непогодом која су увршћена у Програм обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите који је утврђен Закључком Владе РС број 351-3817/2016 од 8. априла 2016. године а на предлог Канцеларије за управљање јавним улагањима РС.

**1. Јавна набавка мале вредности- број: 1.2.2 набавка услуга- услуге личног пратиоца детета (процењена вредност 2.050 хиљада динара)**

Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и Изјава о одсуству сукоба интереса број: 404-32/2016-06 донети су, односно дати 21.07.2016 године.

Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-32/2016-06 од 01.08.2016 године у коме је наведено да је пристигла једна понуда. Извештај о стручној оцени понуда број: 404-32/2016-06 сачињен је 03.08.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 404- 32/ 2016- 06 од 08.08.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу Друштву за церебралну и дечију парализу општине Ивањица. Уговор о јавној набавци број: 404-32/2016-06 закључен је дана 10.08.2016 године. Вредност предметних услуга износи 2.007 хиљада динара без ПДВ-а. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 12.08.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Позиву за подношење понуда није наведена врста наручиоца, што је супротно члану 60 став 3 и Прилогу 3Б тачка 2 Закона о јавним набавкама и није наведено да ли је критеријум за оцењивање понуда економски најповољнија понуда или најнижа понуђена цена, што је супротно члану 84 став 1 Прилогу 3Б тачка 13 Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен опис предмет набавке, већ само да се ради о услугама, што је супротно Прилогу 3И тачка 3 Закона о јавним набавкама;

**2. Јавна набавка мале вредности- број: 1.2.3. набавка услуга- утврђивање плодност и садржаја тешких метала у пољопривредном земљишту и одређивања мера поправке земљишта на територији општине Лучани ( процењена вредност 667 хиљада динара без ПДВ- а)**

Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и Изјава о одсуству сукоба интереса број: 404-42/2016-06 донети су односно дати 14.10.2016 године, истог дана објављени су позив за подношење понуда и конкурсна документација. Критеријум за избор понуде је најнижа понуђена цена.. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда број: 404-42/2016-06 од 24.10.2016 године у коме је констатовала да је благовремено пристигла само једна понуда. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора и закључио уговор о јавној набавци са понуђачем Институт за крмно биље д.о.о. из Крушевца број: 404-32/2016-06 од 24.10.2016 године. Вредност предметних услуга износи 800 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 24.10.2016 године. Закључен је уговор број 401-56/2016-II од 29.8.2016. године са Министарством пољопривреде и заштите животне средине по коме средства у износу 417 хиљада динара обезбеђује Министарство а 250 хиљада динара општина Лучани.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У позиву за подношење понуда није наведена врста наручиоца и критеријум за доделу уговора, што је супротно члану 60 став 3 и Прилогу 3Б тачка 2 и 13 Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права, није одређен у складу са чланом 149 став 6 Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен опис предмет набавке, већ само да се ради о услугама, што је супротно Прилогу 3И тачка 3 Закона о јавним набавкама;
- Период важења уговора је различит у уговору о јавној набавци и Обавештењу о закључењу уговора;

**3. Јавна набавка у отвореном поступку - број: 1.3.1. набавка радова- радови на уређењу пољских путева на територији општине Лучани за 2016 годину (процењена вредност 15.895 хиљада динара без ПДВ- а)**

Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и Изјава о одсуству сукоба интереса број: 404-37/2016-06 донети су односно дати 24.08.2016 године, истог дана објављени су позив за подношење понуда и конкурсна документација. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила



Записник о отварању понуда број: 404- 37/ 2016- 06 од 23.09.2016 године у коме је констатовала да су благовремено пристигле две понуде. Извештај о стручној оцени понуда број: 404- 37/ 2016- 06 сачињен је 26.09.2016 године, када је донета и Одлука о додели уговора, којом је уговор додељен понуђачу „Путеви“ д. о. о. из Ивањица. Уговор о јавној набавци број: 404- 37/ 2016- 06 закључен је дана 12.10.2016 године. Вредност предметних услуга износи 18.988 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 13.10.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У позиву за подношење понуда није наведена врста наручиоца, што је супротно члану 60 став 3 и Прилогу ЗБ тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове, што је супротно члану 61 став 4 тачка 6 Закона о јавним набавкама;
- У записнику о отварању понуда није наведена процењена вредност јавне набавке за сваку партију, што је супротно члану 104 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама;
- У обавештењу о закључењу уговора није наведен опис предмет набавке, већ само да се ради о радовима, што је супротно Прилогу ЗИ тачка 3 Закона о јавним набавкама
- Поступак јавне набавке спровео је Председник општине а средства су обезбеђена на разделу Општинске управе.

**4. Јавна набавка у отвореном поступку- набавка радова- радови на санацији зграде Дома здравља у Лучанима ( процењена вредност 11.869 хиљада динара без ПДВ- а)**

Канцеларија за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и општина Лучани закључили су Уговор о начину коришћења средстава из финансијске контрибуције Фонда солидарности Европске уније за отклањање последица поплава у Републици Србији број: 400- 27/ 2016- 06 од 15.07.2016 године. У уговору се наводи да су средства у износу од 10.833 хиљаде динара без ПДВ-а, обезбеђена у Фонду солидарности Европске уније и да се исплата врши преко Канцеларије, која исплату врши директно Извођачу радова.

Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије број: 404- 23/2016-06 донети су дана 22.06.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404- 23/ 2016- 06 од 06.07.2016 године у коме је констатовано да су благовремено пристигле две понуде. Извештај о стручној оцени понуда број: 404- 23/ 2016- 06 сачињен је 11.07.2016 године, када је донета и Одлука о додели уговора број: 404- 23/ 2016- 06 којом је уговор додељен групи понуђача: Занатска задруга „ЦМП“ из Ужица и ГП „Стабил- про“ д. о. о. из Ужица. Уговор о јавној набавци број: 404- 24/ 2016- 06 закључен је дана 13.07.2016 године у износу 10.833 хиљаде динара без ПДВ-а.

Наручилац и понуђач коме је додељен уговор закључили су Анекс уговора број: 404- 23/ 2016- 06 од 29.08.2016 године због вишка радова за 509 хиљада без ПДВ-а, самим тим измењена цена уговора износи 11.342 хиљаде динара без ПДВ-а. Анекс је потписан од стране Канцеларије за јавна улагања.

Према грађевинском дневнику радови су извршени до 28.08.2016 године, односно вишкови радови су изведени пре закључења анекса уговора. Понуђач коме је додељен уговор доставио је окончану ситуацију број С-24-33/16 од 02.09.2016 године на износ од 7.913 хиљада динара без ПДВ-а (укупна вредност изведених радова 11.342 хиљада динара без ПДВ-а).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Обавештење о продужењу рокова за подношење понуда објављено је истовремено са објављивањем конкурсне документације на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 63 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Питања заинтересованих лица у вези са припремањем понуде и одговори наручиоца нису објављени на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 63 став 3 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је продужио рок за подношење понуда, иако у току ревизије нису достављени докази да је извршена измена или допуна конкурсне документације, што је супротно члану 63 став 5 Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о измени уговора о јавној набавци није наведен назив и адреса наручиоца, врста наручиоца, извод из конкурсне документације којим је предвиђен основ за измену уговора у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама, што је супротно Прилогу 3Л тачка 1, 2 и 7 и члану 115 став 5 Закона о јавним набавкама;
- У обавештењу о закључењу уговора није наведен опис предмет набавке, већ само да се ради о радовима, није наведена понуђена цена понуђача чија је понуда одбијена и нису наведене околности које представљају основ за измену уговора, што је супротно Прилогу 3И тачка 3, 8 и 16 Закона о јавним набавкама;
- Према грађевинском дневнику радови су завршени 28.8.2016. године а анекс уговора којим се одобрено извођење вишкова радова у износу 509 хиљада динара закључен је 29.8.2016. године односно изведени су вишкови радова без писане сагласности наручиоца супротно члану 56. Став 2 Закона о буџетском систему.

**5. Јавна набавка велике вредности- набавка радова- радови на санацији равног крова и тоалета на објекту број 2 и енергетска санација објекта број 1 Средње школе „Драгачево“ Гуча (процењена вредност 10.719 хиљада динара без ПДВ-а)**

Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и Изјава о одсуству сукоба интереса број: 404- 45/ 2016- 06 донети су односно дати 14.12.2016 године, истог дана објављени су позив за подношење понуда и конкурсна документација. Елемент критеријума за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда број: 404-45/2016-06 од 24.12.2016 године у којима је констатовано да су благовремено пристигле три понуде. Одлука о додели уговора број: 404-45/2016- 06 донета је 26.12.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „ПМЦ Инжењеринг“ д.о.о. из Београда, који наступа заједнички са „Градња монтаж“ д.о.о. из Малог Зворника. Уговор о јавној набавци број: 404- 5/2016- 06 закључен је дана 26.12.2016 године у износу 11.353 хиљаде динара са ПДВ-ом (9.461 хиљада динара без ПДВ-а), када је објављено Обавештење о закључењу уговора. Закључен је анекс уговора број 404-45/2016-06 од 3.3.2017. године којом се продужава рок за извођење радова због временских услова за 40 календарских дана. Дана 12.4.2017. године донета је Одлука о измени уговора због додатних радова у укупном износу 150 хиљада динара на позицијама бр 1, 5 и 6 тако да је нова уговорена вредност 9.346 хиљада динара без ПДВ-а.

Канцеларија за јавна улагања у Извештају број: 02- ОЈН- 012- 2017 од 23.05.2017 године, наводи да је окончана ситуација коју је доставио понуђач коме је додељен уговор издата у складу са уговореним обавезама и према јединичним ценама из усвојене понуде која је саставни део уговора. Извештајем је предвиђено да додатни радови из понуде извођача број: 185-1.43/17 од 12.04.2017 године, извршавају на терет буџета општине Лучани. Испостављена је окончана ситуација број 17-360-00058 од 17.5.2017. године у износу 3.584 хиљада динара (укупно изведени радови 9.347 хиљада динара). Увидом у документацију утврђено је да је вредност додатних радова 3.576 хиљада динара без ПДВ-а. Вредност вишкова радова износи 744 хиљада динара а вредност мањкова радова 4.435 хиљада динара. Наручилац је за додатне радове био у обавези да спроведе поступак јавне набавке јер се ради

о радовима који нису уговорени првобитним уговором и који прелазе износ 15% првобитно закљученог уговора а не да ове радове изведене на име мањка уговорених радова.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Позивом за подношење понуда предвиђен је краћи рок подношења понуда, за понуде које се подносе путем поште, у односу на рок које је прописан чланом 131г Закона о јавним набавкама. Према наведеном члану рок за подношење понуда не може бити краћи од десет дана од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, док је према позиву крајњи рок за подношење понуда које се подносе путем поште девет дана од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки;
- Измена конкурсне документације није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 63 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има одређену опрему али у току ревизије нису достављени докази да је та опрема са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Као додатан услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходне три извештајне године имао пословне приходе у износу од најмање 30.000 хиљада динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, чиме је поступио супротно члану 10 и 76 Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- Отварање понуда започето је у 13:00 часова, што је супротно времену отварања понуда предвиђеном у позиву и конкурсној документацији;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У обавештењу о закључењу уговора објављеном на Порталу јавних набавки није наведена природа и обим радова и основна обележја радова, место извршења радова, што је супротно Прилогу 3И тачка 4 Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о измени уговора о јавној набавци није наведен назив и адреса наручиоца, врста наручиоца, извод из конкурсне документације којим је предвиђен основ за измену уговора у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама, што је супротно Прилогу 3Л тачка 1, 2 и 7 и члану 115 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Анексом се уговарају додатни радови који нису били уговорени првобитним уговором у износу 3.576 хиљада динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке (вредност првобитно закљученог уговора је 9.461 хиљада динара без ПДВ-а) што је супротно члану 31. 36 и 39. и Закона о јавним набавкама по коме у случају додатних радова или услуга који нису укључени у првобитни пројекат или првобитни уговор о ЈН а који су због непредвиђених околности постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци под условом да укупна вредност свих додатних услуга или радова није већа од 15% укупне вредности првобитно закљученог уговора спроводи се преговарачки поступак а уколико је износ додатних радова изнад 15% спроводи се нови поступак јавне набавке чиме је поступиено и супротно члановима 56 и 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо Председнику општине Лучани да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Решење о образовању комисије, Позив за подношење понуда, Конкурсна документација и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом, да Акти донети у поступку јавне набавке не садрже исте заводне бројеве, да се усклади период важења уговора у Уговору о јавној набавци и Обавештењу о закључењу уговора, да се спроводе само јавне набавке коју су у надлежности наручиоца, да се поштују одредбе Уговора о јавној набавци у погледу наплате уговорне казне, да се спроводе нови поступци јавних набавки уколико вредност додатних радови и вишкова радова прелази износе прописане законом.

**(2) Општинска управа општине Лучани..** Према годишњем плану јавних набавки од 01.02.2016 године, Општинска управа општине Лучани планирала је 12, а спровела осам поступака јавних набавки предвиђене планом, чија је укупна уговорена вредност 19.509 хиљада динара без ПДВ-.

**1. Јавна набавка мале вредности број 1.1.1. набавка добара- канцеларијског материјала за потребе Општинске управе ( процењена вредност 1.250 хиљада динара без ПДВ- а)**

Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и Изјава о одсуству сукоба интереса број: 404-33/2016-06 донети су, односно дати 14.10.2016 године, истог дана објављени су Позив за подношење понуда и конкурсна документација. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-33/2016-06 од 29.07.2016 године. Извештај о стручној оцени понуда број: 404-33/2016-06 сачињен је 08.08.2016 године, када је донета и Одлука о додели уговора број: 404-33/2016- 06.

Табела број 84: Преглед процењене вредности, броја понуда, броја, датума и вредности уговора о јавној набавци и добављача којима је уговор додељен за предметну јавну набавку у 000 динара

	Процењена вредност	Број пристиглих пријава	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност
Партија 1 - папир	250.000	6	404-33/2016-06 од 19.8.2016.	„Папирдол“ д. о. о. из Чачка	218.802,00 са ПДВ-ом
Партија 2 – потрошни материјал за рачунарску опрему	320.000	4	404-33/2016-06 од 19.8.2016.	„I&D com“ д.о.о.из Београда	262.008,00 са ПДВ-ом
Партија 3 – штампани обрасци	190.000	1	404-33/2016-06 од 19.8.2016.	„Папирдол“ д.о.о.из Чачка	131.906,40 са ПДВ-ом
Партија 4- остали канцеларијски материјал	490.000	4	404-33/2016-06 од 19.8.2016.	„Папирдол“ д.о.о.из Чачка	440.361,60 са ПДВ-ом

Вредност предметних добара износи укупно 1.053 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закључењу уговора објављено је 29.08.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике и квалитет предмета јавне набавке, што је супротно члану 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета наручилац је затражио да понуђач има најмање једног стално запосленог или на други начин ангажованог радника који може да изврши предмет јавне набавке, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- У Записнику о отварању понуда није наведена процењена вредност јавне набавке за сваку партију, што је супротно члану 104 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- Уговори о јавној набавци за партију 2, није закључен у року који је прописан чланом 113 став 1 Закона о јавној набавци и Одлуком о покретању поступка односно у року од осам дана од дана протока рока за подношење Захтева за заштиту права понуђача;



- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен опис предмет набавке, већ само да се ради о добрима, што је супротно Прилогу 3И тачка 3 Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке, Извештај о стручној оцени понуда, Записник о отварању и Одлука о додели уговора носе исти број а такође и сви уговори са добављачима за све партије носе исти број.

**2. Јавна набавка у отвореном поступку број 1.2.5. набавка услуга-услуге превоза ученика основних школа на територији општине Лучани (процењена вредност 12.545 хиљада динара без ПДВ-а)**

Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и Изјава о одсуству сукоба интереса број: 404-12/2016-06 донети су, односно дати 02.03.2016 године, истог дана објављени су позив за подношење понуда и конкурсна документација. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Додатни услови за учешће у поступку су: Технички капацитет: да понуђач располаже исправним возилом потребним за обављање услуга превоза ученика (аутобус, минибус или путничко возило), сходно броју партија и броју ученика за које подноси понуду. Кадровски капацитет: да понуђач има запослена лица (возаче) који могу извршити услуге које су предмет јавне набавке, сходно броју партија и броју ученика за које подноси понуду, као и да возачи имају положену „Д“, „Д1“ или „Б“ категорију. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404- 12/ 2016- 06 од 01.04.2016 године. Извештај о стручној оцени понуда број: 404- 12/ 2016- 06 сачињен је 06.04.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 404-12/2016- 06 од 07.04.2016 године, којом је уговор за партије 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 и 21 додељен понуђачу „Аутопревоз“ д. о. о. из Чачка, а за партије 10, 11, 12 и 13 понуђачу Такси превоз и остали превоз путника „Lu- Line“ из Лучана.

Табела број 85: Преглед процењене вредности, броја понуда, броја, датума и вредности уговора о јавној набавци и добављача коме је уговор додељен за предметну јавну набавку у 000 динара

Партија	Број пристиглих пријава	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност
Партије 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 14, 15, 16, 17, 18, 18, 19, 20, 21	1	404-12/2016-06 од 13.04.2016.	„Аутопревоз“ д. о. о. из Чачка	12.430.898,00 са ПДВ-ом
Партије 10, 11, 12, 13	1	404-12/2016-06 од 08.04.2016.	Такси превоз и остали превоз путника „Lu- Line“ из Лучана	984.000,00 са ПДВ-ом

Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 15.04.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Одлуци о покретању поступка није наведена процењена вредност јавне набавке ни за једну партију, што је супротно члану 53 став 1 тачка 5 Закона о јавним набавкама.
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета наручилац је затражио да понуђач има запослена лица која могу да изврши предмет јавне набавке, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- Наручилац је у Извештају о стручној оцени понуда извршио измену конкурсне документације за партију 13, чиме је поступио супротно члану 63. став 6. Закона о јавним набавкама, односно конкурсном документације у оквиру партије 13. био је предвиђен превоз три ученика а у Извештају о стручној оцени понуда смањен је превоз ученика на једног и сразмерно је умањена понуђена цена понуђача;
- Понуђач коме је додељен уговор није доказао испуњење додатних услова у оквиру кадровског капацитета на начин предвиђен конкурсном документацијом, с обзиром да није доставио доказе да има запослена лица (возаче) који могу извршити предмет јавне набавке, самим тим је његову понуду требало одбити у складу са чланом 106 став 2 Закона о јавним набавкама;



- У обавештењу о закључењу уговора није наведен опис предмет набавке, већ само да се ради о услугама, што је супротно Прилогу ЗИ тачка 3 Закона о јавним набавкама;

**3. Јавна набавка мале вредности број 1.2.2. набавка услуга - продаје паркинга, камп и транзитних карата за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (процењена вредност 1.667 хиљада динара без ПДВ-а).**

Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и Изјава о одсуству сукоба интереса број: 404-29/2016-06 донети су, односно дати 19.07.2016 године, истог дана објављени су позив за подношење понуда и конкурсна документација. Критеријум за избор најповољније понуде је економски најповољнија понуда са елементима критеријума укупна вредност услуга изражена у процентиима у бруто износу од укупно остварених прихода од продатих карата (највише 18%) 80 пондера и референтна листа 20 пондера. Додатни услови за учешће у поступку су: Финансијски капацитет: да је понуђач у претходне три извештајне године (2013., 2014. и 2015.), а до момента објављивања јавног позива, имао укупне приходе од обављања делатности која је предмет набавке у вредности од најмање 3.300 хиљада динара (укупно за све три године). Кадровски капацитет: да понуђач има најмање 50, а највише 60 ангажованих лица или да ће их ангажовати за потребе извршења предметне услуге. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-29/2016-06 од 27.07.2016 године у коме је констатовала да су благовремено пристигле три понуде. Извештај о стручној оцени понуда број: 404-29/2016-06 сачињен је 28.07.2016 године, када је донета и Одлука о додели уговора, којом је уговор додељен понуђачу Омладинска задруга „Драгачево“ из Гуче. Уговор о јавној набавци број: 404-29/2016-06 закључен је дана 03.08.2016 године у износу 18% у бруто износу од укупно оствареног прихода од продаје карата. Омладинска задруга „Ариље“ из Ариља понудила је укупну вредност услуга изражену у процентиима: 15%.

Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 09.08.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Поступак јавне набавке није покренут у року предвиђен годишњим планом јавних набавки;
- Наручилац је као критеријум за доделу уговора у конкурсној документацији навео референтну листу, чиме је поступио супротно члану 85 Закона о јавним набавкама. Референтна листа не може бити критеријум за доделу уговора, већ само додатни услов за учествовање у поступку а понуђачу је додељен уговор управо због референтне листе;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета наручилац је затражио да понуђач има најмање 50, а **највише** 60 ангажованих лица или лица која ће ангажовати за извршење предметне услуге, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- У Извештају о стручној оцени понуда није наведен начин примене методологије пондера, већ само укупан број пондера који су добили понуђачи, што је супротно члану 105 став 2 тачка 6 Закона о јавним набавкама;
- У уговору о јавној набавци није наведена уговорена вредност што је у супротности са члановима 462- 466 Закона о облигационим односима;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У обавештењу о закључењу уговора није наведен опис предмет набавке, већ само да се ради о услугама, што је супротно Прилогу ЗИ тачка 3 Закона о јавним набавкама;

- За обављање комуналне делатности управљање јавним паркиралиштима за време манифестације 56. Драгачевски сабор закључен је уговор са Омладинском задругом чија је делатност посредовање у запошљавању што је супротно члану 4., 5. и 9. Закона о комуналним делатностима и 56. Закона о буџетском систему;

**4. Јавна набавка мале вредности- број: 1.2.1. набавка услуга- хватање и збрињавање паса луталица и нешкодљиво уклањање лешева животиња на територији општине Лучани (процењена вредност: 833 хиљада динара без ПДВ- а).**

Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и Изјава о одсуству сукоба интереса број: 404-24/2016-06 донети су, односно дати 28.06.2016 године, истог дана објављени су позив за подношење понуда и конкурсна документација. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Предмет јавне набавке је обликован по партијама и то: партија број 1. Услуге хватања и збрињавања паса луталица на територији општине Лучани и партија 2. Услуге нешкодљивог отклањања лешева животиња на територији општине Лучани. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404- 24/ 2016- 06 од 07.07.2016 године којим је констатовала да је благовремено пристигла једна понуда. Извештај о стручној оцени понуда број: 404- 24/ 2016- 06 сачињен је 08.07.2016 године, када је донета и Одлука о додели уговора, којом је уговор додељен понуђачу „Авенија МБ“ из Београда. Наручилац и понуђач „Авенија МБ“ из Београда дана 11.07.2016 године закључили су уговоре о јавној набавци број: 404-24/ 2016- 06 за партије број 1 и 2. Према уговорима укупна вредност услуга за партију 1 је 3.400 динара без ПДВ- а по једном псу, док је за партију 2 укупна вредност услуга 58 динара без ПДВ-а . Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 13.07.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета за партије 1 и 2 наручилац је затражио да понуђач има најмање три односно за партију 2. најмање два запослена лица која могу да изврши предмет јавне набавке, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке (при том није наведено која звања и занимања тражи);
- У Записнику о отварању понуда није наведена процењена вредност јавне набавке за сваку партију, што је супротно члану 104 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- У уговору о јавној набавци није наведена уговорена вредност што је у супротности са члановима 462- 466 Закона о облигационим односима;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен опис предмет набавке, већ само да се ради о услугама, што је супротно Прилогу 3И тачка 3 Закона о јавним набавкама;

**5. Јавна набавка мале вредности- број: 1.1.5. набавка добара- рачунарске опреме за потребе превођења обједињене процедуре издавања грађевинских дозвола (процењена вредност 500 хиљада динара без ПДВ- а).**

Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије број: 404-6/ 2016-06 донети су дана 11.01.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса.. Јавна набавка није била планирана Планом јавних набавки и у Одлуци о покретању позивају се на члан 52. Став 2. Закона о јавним набавкама односно да у изузетним случајевима када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности наручилац може да покрене поступак ЈН и ако набавка није планирана планом ЈН а тим да средства морају бити обезбеђена на одговарајућој апопријацији у тренутку покретања поступка ЈН. Нема основа за позивање на овај члан и да јавна набавка не буде планирана јер законски прописи и подзаконска акта којима се уводи и регулише обједињења процедура издавања грађевинских дозвола ступили су на снагу у току 2015 године, односно Законом о планирању и изградњи рок за образовање организационих јединица за спровођење обједињене процедуре у оквиру надлежног органа је 1.3.2015. године Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа

понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 404-6/2016-06 од 21.01.2016 године у коме су навели да је благовремено пристигле шест понуде. Извештај о стручној оцени понуда број: 404- 6/ 2016- 06 сачињен је 25.01.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 404-6/2016-06 од 26.01.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „Microsystems“ д. о. о. из Београда. Уговор о јавној набавци број: 404-6/2016-06 закључен је дана 08.02.2016 године у износу 591 хиљада динара са ПДВ- ом. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 10.02.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Одлуци о покретању поступка није наведен редни број јавне набавке за текућу годину, што је супротно члану 53 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- Јавна набавка није планирана Планом набавки што је супротно члану 51. и 52. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда није наведена врста наручиоца, што је супротно члану 60 став 3 и Прилогу ЗБ тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- Као додатан услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходне три извештајне године имао пословне приходе у износу од најмање 2.500 хиљаде динара, што је знатно више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, чиме је поступио супротно члану 10 и 76 Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- као додатни услов у оквиру Техничког капацитета затражено је да понуђач располаже најмање једним доставним возилом (камион, комби или слично) и као доказ затражена је копија пописне листе основних средстава или копија саобраћајне дозволе чиме је поступио супротно члану 10 и 76 Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- У Извештају о стручној оцени понуда наведен је погрешан критеријум за доделу уговора, што је супротно члану 105 став 2 тачка 6 Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен опис предмет набавке, већ само да се ради о добрима, што је супротно Прилогу ЗИ тачка 3 Закона о јавним набавкама;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Решење о образовању комисије, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Уговор о јавној набавци и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом, да Акти донети у поступку јавне набавке не садрже исте заводне бројеве, да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција, да се Уговор о јавној набавци закључује у року прописаном законом, да се одбијају понуде које садрже битне недостатке, да се елементи критеријума за оцењивање понуда одређују у складу са законом, да се Уговор о јавној набавци не додељује понуђачима у чијој надлежности није извршавање предмета јавне набавке.*

### **(3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“**

Према годишњем плану јавних набавки за 2016 годину од 25.01.2016 године, техничкој исправци од 04.06.2016 године и измени плана од 28.10.2016 године, ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ планирала је 21, а спровела 15 поступака јавних набавки, од којих је шест набавки спроведено у отвореном поступку, девет у поступку мале вредности. Укупна вредност свих закључених уговора је 36.288 хиљада динара без ПДВ-а.

**1. Јавна набавка у отвореном поступку број: 1.3.7. набавка радова- асфалтирање дела пута у МЗ Негришори (процењена вредност 3.000 хиљада динара без ПДВ- а)**

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 3/16 донета је дана 19.07.2016 године. Решење о образовању комисије број: 3/16-01 донето је 19.07.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 3/16-5 од 19.08.2016 године. Према Записнику благовремено су пристигле понуде понуђача Ратко Митровић construction д.о.о. Чачак и „Путеви“ ад Чачак. Извештај о стручној оцени понуда број: 3/16-6 сачињен је 22.08.2016 године. Одбијена је понуда понуђача ад „Путеви“ из Чачка због тога што је понуђена цена изнад процењене вредности јавне набавке. Одлука о додели уговора број: 3/16-7 донета је 22.08.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу Ратко Митровић construction д.о.о. Чачак. Закључен је уговор број 3/16-8 од 02.09.2016 у износу 3.599 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени рок за завршетак радова је 15.11.2016 године. Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки дана 07.09.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Наручилац нема службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134 став 2 Закона о јавним набавкама;
- Процењена вредност јавне набавке разликује се у годишњем Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка. Према Плану процењена вредност је 6.208 хиљада динара без ПДВ-а, а у Одлуци 3.000 хиљада динара без ПДВ-а;
- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведу само чланови комисије и њихови заменици што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије није наведено образовање чланова комисије, самим тим није могуће утврдити да ли имају стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54 став 7 Закона о јавним набавкама;
- Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране свих чланова комисије, што је супротно члану 54 став 10 Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове, што је супротно члану 61 став 4 тачка 6 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација и измена Конкурсне документације нису објављени на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична цена са ПДВ-ом, што је супротно члану 12 став 1 тачка 1 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Одговор наручиоца на питање заинтересованог лица није објављен на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 63 став 3 Закона о јавним набавкама;
- Као додатне услове у оквиру финансијског и пословног капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходне три извештајне године имао приходе од обављања делатности и услуге које су предмет набавке у износу од најмање 10.000 хиљада динара, што је знатно више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (3.000 хиљада динара), чиме је поступио супротно члану 10 и 76, 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама;



- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена интернет страница наручиоца, број примљених понуда, највиша и најнижа понуђена цена, највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда, период важења уговора и околности које представљају основ за измену уговора, што је све супротно Прилогу 3И тачка 1, 7, 8, 10, 15 и 16 Закона о јавним набавкама;

## **2. Јавна набавка у отвореном поступку број: 1.3.2. набавка радова- асфалтирање пута у МЗ Лис (процењена вредност 3.333 хиљаде динара без ПДВ- а)**

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 5/16 донета је дана 05.09.2016 године. Решење о образовању комисије број: 5/16-01 донето је 05.09.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Решењем су одређени председник, заменик председника, два члана и два заменика члана. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 5/16-5 од 07.10.2016 године. Према Записнику благовремено је пристигла понуда понуђача Ратко Митровић construction д. о. о. из Чачка. Извештај о стручној оцени понуда број: 5/ 16- 6 сачињен је 10.10.2016 године. Одлука о додели уговора број: 5/16-7 донета је 10.10.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу Ратко Митровић construction д.о.о. Чачак. Закључен је уговор број 5/16-8 од 27.10.2016. године у износу 3.780 хиљада динара. Рок за завршетак радова до 30.11.2016 године. Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки дана 01.11.2016 године.

### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Процењена вредност јавне набавке разликује се у годишњем Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка. Процењена вредност у плану је 5.310 хиљада динара без ПДВ-а, а у Одлуци 3.333 хиљада динара без ПДВ- а;
- У Решењу о образовању комисије није наведено образовање чланова комисије, самим тим није могуће утврдити да ли имају стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54 став 7 Закона о јавним набавкама;
- Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране свих чланова комисије, што је супротно члану 54 став 10 Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове, што је супротно члану 61 став 4 тачка 6 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична цена са ПДВ- ом, што је супротно члану 12 став 1 тачка 1 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Као додатне услову у оквиру финансијског и пословног капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходне три извештајне године имао приходе од обављања делатности и услуге које су предмет набавке у износу од најмање 10.000 хиљада динара, што је знатно више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (3.333 хиљаде динара) што је супротно члану 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама;



- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У обавештењу о закључењу уговора није наведена интернет страница наручиоца, број примљених понуда, највиша и најнижа понуђена цена, највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда, период важења уговора и околности које представљају основ за измену уговора, што је све супротно Прилогу 3И тачка 1, 7, 8, 10, 15 и 16 Закона о јавним набавкама;

**3. Јавна набавка мале вредности број: 1.1.3. набавка добара- горива за потребе ЈП Дирекције за изградњу општине Лучани (процењена вредност 4.057 хиљада динара без ПДВ- а)**

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 1/16 донета је дана 08.01.2016 године. Решење о образовању комисије број 1/16-1 донето је 08.01.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Решењем су одређени председник, заменик председника, два члана и два заменика члана. Наручилац је објавио Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 12.01.2016 године. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 1/16-5 од 21.01.2016 године. Према Записнику благовремено је пристигла понуда понуђача „Антовић петрол“ д. о. о. из Лучана. Извештај о стручној оцени понуда број: 1/16-6 сачињен је 22.01.2016 године. Одлука о додели уговора број: 1/16-7 донета је 21.01.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „Антовић петрол“ д.о.о., Лучани. Закључен је уговор број 1/16-8 од 28.1.2016 године у износу 4.410 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 28.01.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Рок за закључење уговора у Одлуци о покретању поступка, није одређен у складу са чланом 113 став 1 Закона о јавним набавкама. Према одлуци уговор ће се закључити у року од 5 дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права;
- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведу само чланови комисије и њихови заменици што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије није наведено образовање чланова комисије, самим тим није могуће утврдити да ли имају стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54 став 7 Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична цена са и без ПДВ- а, што је супротно члану 12 став 1 тачка 1 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Наручилац није објавио одговор на питање заинтересованог лица на својој интернет страници, што је супротно члану 63 став 3 Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда није наведен број под којим је заведена понуда понуђача и понуђена цена понуђача, што је супротно члану 104 став 1 тачка 6 и 8 Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;

**4. Јавна набавка мале вредности број 1.1.1. набавка добара-електричне енергије (процењена вредност 3.942 хиљаде динара без ПДВ- а)**

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 5/15 донета је дана 28.03.2016 године. Донето је Решење о образовању комисије број: 5/15-01 донето је 28.03.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Решењем су одређени председник, заменик председника, два члана и два заменика члана. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 5/16-4 од 07.04.2016 године. Према Записнику благовремено је пристигла понуда понуђача ЕПС Снабдевање д.о.о. из Београда. Извештај о стручној оцени понуда број: 5/16-5 сачињен је 07.04.2016 године. Одлука о додели уговора број: 5/16-6 донета је 08.04.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу „ЕПС Снабдевање“ д. о. о., Београд. Закључен је уговор број 5/16-7 од 15.4.2016. године у износу 4.038 хиљада динара. Уговор је закључен на период од дванаест месеци од дана закључења уговора. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 26.04.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Решењу о образовању комисије није наведено образовање чланова комисије, самим тим није могуће утврдити да ли имају стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54 став 7 Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведу само чланови комисије и њихови заменици што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране свих чланова комисије, што је супротно члану 54 став 10 Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена укупна цена са и без ПДВ-а, што је супротно члану 12 став 1 тачка 1 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Конкурсна документација и измена Конкурсне документације нису објављени на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора утврђен је рок за заштиту права у року од пет дана од дана пријема исте, што је у супротности са чланом 149 став 6 Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца и није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена интернет страница наручиоца, број примљених понуда, највиша и најнижа понуђена цена, највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда, период важења уговора и околности које представљају основ за измену уговора, што је све супротно Прилогу 3И тачка 1, 7, 8, 10, 15 и 16 Закона о јавним набавкама;

**5. Јавна набавка велике вредности број: 1.3.1. набавка радова- летње одржавање путева и улица- крпљење ударних рупа (процењена вредност 4.167 хиљада динара без ПДВ- а)**

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 1/16 донета је дана 01.06.2016 године. Решење о образовању комисије број: 1/16-1 донето је 01.06.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Решењем су одређени председник, заменик председника, два члана и два заменика члана. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 1/ 16-5 од 04.07.2016 године. Према Записнику благовремено су пристигле понуде понуђача Ратко Митровић construction д.о.о. из Чачка и групе понуђача „Проинжењеринг“ д.о.о. из Чачка и ад „Путеви“ из Пожеге. Извештај о стручној оцени понуда број 1/16-6 сачињен је 05.07.2016 године. Одбијена је понуда групе понуђача „Проинжењеринг“ д.о.о. из Чачка и ад „Путеви“ из Пожеге због тога што је понуђена цена изнад процењене вредности јавне набавке. Одлука о додели уговора број 1/16-7 донета је 05.07.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу Ратко Митровић construction д.о.о. Чачак. Закључен је уговор број 1/16-8 од 19.7.2016. године у износу 4.980 хиљада динара. Уговорени рок за завршетак радова до 31.12.2016 године. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 20.07.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Решењу о образовању комисије није наведено образовање чланова комисије, самим тим није могуће утврдити да ли имају стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54 став 7 Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведу само чланови комисије и њихови заменици што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране свих чланова комисије, што је супротно члану 54 став 10 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике, квалитет и описивање радова које треба извести, као и техничку документацију и планове, што је супротно члану 61 став 4 тачка 5 и 6 Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична цена са ПДВ- ом, што је супротно члану 12 став 1 тачка 1 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Као додатне услову у оквиру финансијског и пословног капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходне три извештајне године имао приходе од обављања делатности и услуге које су предмет набавке у износу од најмање 10.000 хиљада динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, чиме је поступио супротно члану 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена интернет страница наручиоца, број примљених понуда, највиша и најнижа понуђена цена, највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда, период важења уговора и околности које представљају основ за измену уговора, што је све супротно Прилогу 3И тачка 1, 7, 8, 10, 15 и 16 Закона о јавним набавкама;

**(6) Јавна набавка мале вредности број: 1.2.1. набавка услуга- одржавање јавне расвете (процењена вредност 3.505 хиљада динара без ПДВ- а).**

Јавна набавка је обликована у 3 партије, и то: партија 1- електро материјал, партија 2- услуге рада корпе, партија 3- услуге рада електричара. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 4/ 16 донета је дана 12.02.2016 године. У Одлуци се наводи процењена вредност јавне набавке за партију 1-1.726 хиљада динара без ПДВ- а, за партију 2- 1.375 хиљада динара без

ПДВ-а, за партију 3- 404 хиљада динара без ПДВ- а, што укупно износи 3.505 хиљада динара без ПДВ-а. Изјава о одсуству сукоба интереса дата је 04.02.2016 године. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 4/16-9 од 25.02.2016 године. Према Записнику благовремено су пристигле понуде понуђача „Наш Стан“ д.о.о. из Лучана, „Hand 888“ З. Р. из Краљева, „Астра Електро“ из Ариља, „ВБ енергетик“ д.о.о. из Чачка и „Маk trade group“ д.о.о. из Београда. Извештај о стручној оцени понуда број: 4/16-11 сачињен је 29.02.2016 године. Одбијене су понуде понуђача „Маk trade group“ д.о.о. из Београда за партију 1, понуђача „Наш Стан“ д. о.о. из Лучана за партије 2 и 3 и понуђача „Hand 888“ З. Р. из Краљева за партије 2 и 3. Разлог за одбијање понуда је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке, осим понуде понуђача „Hand 888“ З. Р. из Краљева за партију 2 који је одустао од понуде. Одлука о додели уговора број: 6/ 16- 12 донета је 29.02.2016 године.

Табела број 86: Преглед процењене вредности, броја понуда, броја, датума и вредности уговора о јавној набавци и добављача којима је уговор додељен за предметну јавну набавку у 000 динара

	Процењена вредност	Број пристиглих пријава	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност
Партија 1 - електро материјал	1.725.750 без ПДВ- а.	2	4/16-13 од 09.03.2016.	„Астра Електро“ из Ариља	1.681.792,00 динара без ПДВ- а
Партија 2 – услуге корпе	1.375.000 без ПДВ- а.	3	4/ 16-14 од 09.03.2016.	ВБ енергетик“ д. о. о. из Чачка	1.100.000,00 динара без ПДВ- а
Партија 3 – услуге рада електричара	404.250 без ПДВ- а.	3	4/ 16- 15 од 09.03.2016.	ВБ енергетик“ д. о. о. из Чачка	366.750,00 динара без ПДВ-а

Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 10.03.2016 године.

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац није имао основа да одбије понуду понуђача „Наш Стан“ д.о.о. из Лучана за партије 2 и 3, с обзиром да понуђена цена није виша од процењене вредности јавне набавке за наведене партије, односно понуда не садржи битне недостатке прописане чланом 106 и 107. став 2. Закона о јавним набавкама. Понуђач „Наш Стан“ д.о.о. из Лучана за партију 2 понудио је цену у износу од 1.247 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност 1.375 хиљада динара) док је за партију 3 понудио цену у износу од 371 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност 404 хиљаде динара) из чега проистиче да није било разлога за одбијање понуде наведеног понуђача из разлога наведених у Извештају о стручној оцени понуда и понуде су требале бити рангиране;
- У Решењу о образовању комисије није наведено образовање чланова комисије, самим тим није могуће утврдити да ли имају стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54 став 7 Закона о јавним набавкама;
- Изјава о одсуству сукоба интереса дата је пре доношења решења о образовању комисије и није потписана од стране свих чланова комисије, што је супротно члану 54 став 10 Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 57 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Изјава којом је наручилац предвидео доказивање обавезних и додатних услова за учешће у поступку, није садржана у Конкурсној документацији, што је супротно члану 77 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је Конкурсном документацијом предвидео да се доказивање обавезног услова предвиђеног чланом 75 став 1 тачка 5 Закона о јавним набавкама, односно услова - дозвола надлежног органа за обављање делатности која је предмет набавке, доказује изјавом, чиме је поступио супротно члану 77 став 4 Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична цена са и без ПДВ- а, што је супротно члану 12 став 1 тачка 1 Правилника о обавезним

елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда није наведена процењена вредност јавне набавке за сваку партију, што је супротно члану 104 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У обавештењу о закључењу уговора није наведена интернет страница наручиоца, број примљених понуда, највиша и најнижа понуђена цена, највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда, период важења уговора и околности које представљају основ за измену уговора, што је све супротно Прилогу ЗИ тачка 1, 7, 8, 10, 15 и 16 Закона о јавним набавкама;

**7. Јавна набавка мале вредности број: 1.1.7. набавка добара- набавка шута (процењена вредност 833 хиљаде динара без ПДВ- а).**

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 6/16 донета је дана 18.04.2016 године. Решење о образовању комисије број: 6/16-1 донето је 18.04.2016 године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Критеријум за оцењивање понуда је економски најповољнија понуда, док су елементи критеријума понуђена цена (50 пондера) и економска исплативост (50 пондера добиће понуда понуђача који понуди добра из Мајдана или свог складишта који се налази на удаљености до 20 км од седишта Дирекције, 25 пондера уколико се налази на удаљености већој од 20км а мањој од 30км од седишта Дирекције, 10 пондера ако се налази на удаљености већој од 30 км од седишта Дирекције). Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 6/16-5 од 27.04.2016 године. Према Записнику благовремено су пристигле понуде понуђача „Јелен До“ ад Јелен До и ДППУ „Страњанци“ д.о.о. из Горачића. Извештај о стручној оцени понуда број: 6/16-6 сачињен је 04.05.2016 године. Одбијена је понуда понуђача „Јелен До“ ад Јелен До, јер је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке. Одлука о додели уговора број 6/16-7 донета је 04.05.2016 године, којом је уговор додељен понуђачу ДППУ „Страњанци“ д.о.о. Живица, Горачићи. Закључен је уговор број 6/16-8 од 10.5.2016. године у износу 1.000 хиљада динара. Уговор се закључује на период до 31.12.2016 године. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 10.05.2016 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Рок за закључење уговора наведен у Одлуци о покретању поступка, није одређен у складу са чланом 113 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије није наведено образовање чланова комисије, самим тим није могуће утврдити да ли имају стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што је супротно члану 54 став 7 Закона о јавним набавкама;
- Изјава о одсуству сукоба интереса није потписана од стране свих чланова комисије, што је супротно члану 54 став 10 Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична цена са ПДВ- ом, што је супротно члану 12 став 1 тачка 1 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- У Извештају о стручној оцени понуда није наведен начин примене методологије доделе пондера, што је супротно члану 105 став 2 тачка б Закона о јавним набавкама;



- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Уговор о јавној набавци није закључен у року који је прописан чланом 113 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведена интернет страница наручиоца, број примљених понуда, највиша и најнижа понуђена цена, највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда, период важења уговора и околности које представљају основ за измену уговора, што је све супротно Прилогу ЗИ тачка 1, 7, 8, 10, 15 и 16 Закона о јавним набавкама;

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да има најмање једног службеника за јавне набавке, да Решење о образовању комисије, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом, да Изјаву о одсуству сукоба интереса потписују сви чланови комисије, да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не нарушава начело конкуренције, да се Позив за подношење понуда, Конкурсна документација, измена Конкурсне документације, Одлука о додели уговора и Обавештење о закључењу уговора објављују на интернет страници, да се не одбијају понуде које не садрже битне недостатке.*

**(4) Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи.** Према Годишњем плану јавних набавки од 11.01.2016 године и измени плана од 02.12.2016 године, Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи планирао је 14, а спровео 13 поступака јавних набавки предвиђених планом, чија је укупна процењена вредност 19.352 хиљада динара без ПДВ-а а вредност закључених уговора 15.420 хиљада динара без ПДВ-а.

**1. Јавна набавка мале вредности број: 1.2.5. набавка услуга- додатно радно ангажовање лица преко Омладинске задруге за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи ( процењена вредност 1.000 хиљада динара без ПДВ- а).**

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- у предмету јавне набавке наведено је „додатно радно ангажовање лица преко Омладинске задруге за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи“ чиме је ограничена конкуренција само на омладинске задруге што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије службеник за јавне набавке именован је за заменика члана, што је супротно члану 54 став 5 Закона о јавним набавкама. Према наведеном члану службеник за јавне набавке мора бити члан, а не заменик члана комисије;
- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан број примљених понуда, што је супротно прилогу ЗИ тачка 3 и 7 Закона о јавним набавкама;

**2. Јавна набавка мале вредности број:1.2.4. набавка услуга-додатно радно ангажовање лица за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора у Гучи (процењена вредност 1.250 хиљада динара без ПДВ- а)**

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У понуди понуђача Агенција за пословне активности „МИЛЕОТО“ из Београда није наведен тачан износ понуђене цене са ПДВ- ом, што је у супротности са чланом 104 став 1 тачка 8 Закона о јавним набавкама;
- У техничкој спецификацији наведеној у Конкурсној документацији предвиђено је ангажовање одређеног броја извршилаца за временски период који претходи закључењу уговора, односно предвиђено је ангажовање лица од 20.7.2016. године а уговор је закључен 27.7.2016. године (позив објављен 5.7.2016. године) што је супротно члану 70 Закона о јавним набавкама;
- исте услуге су набављене и скроз поступак ЈН број: 1.2.5. додатно радно ангажовање лица преко омладинске задруге за потребе организације и реализације 56. Драгачевског сабора у Гучи (помоћ при реализацији програма, дежурства у музеју трубе, кување кафе, послуживање и чишћење у просторијама Центра за културу и на Стадиону и сл)
- Извршена је набавка чланова стручног жирија и два водитеља програма, и три трубачка оркестра супротно члану 11. Закона о култури;

**3. Јавна набавка мале вредности број: 1.1.1. набавка добара- куповина електричне енергије за потребе свих објеката који су власништво наручиоца (процењена вредност 1.125 хиљада динара без ПДВ- а)**

Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Обавештењу о продужењу року за подношење понуда није тачно наведен предмет јавне набавке, назив и ознака из општег речника набавке, датум објављивања позива за подношење понуда и датум објављивања обавештења о продужењу рока, што је супротно Прилогу ЗЖ тачка 4, 6 и 7 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;

**4. Јавна набавка мале вредности број 1.1.3. набавка добара - закуп лед екрана и опреме потребне за озвучење позорнице за време одржавања пратећих и манифестације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (процењена вредност 833 хиљаде динара без ПДВ- а)**

Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Процењена вредност јавне набавке није сагласна у годишњем Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка. У Плану процењена вредност износи 833 хиљаде динара без ПДВ- а, док је према Одлуци процењена вредност 625 хиљада динара без ПДВ-а;
- Решењем о образовању комисије службеник за јавне набавке именован је за заменика члана, што је супротно члану 54 став 5 Закона о јавним набавкама. Према наведеном члану службеник за јавне набавке мора бити члан, а не заменик члана комисије;
- Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике, квалитет и количину предмета јавне набавке, што је супротно члану 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична цена са и без ПДВ-а, што је супротно члану 12 став 1 тачка 1 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;

- У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан износ понуђене цене, односно понуђене цене код прихватљивих понуда, као и тачан датум доношења одлуке о додели уговора, што је супротно Прилогу ЗИ тачка 8, 10 и 12 Закона о јавним набавкама;

**5. Јавна набавка мале вредности број: 1.2.6. набавка услуга- исхрана учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи ( процењена вредност 2.083 хиљаде динара без ПДВ- а).**

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У обавештењу о поднетом захтеву за заштиту права није наведена врста наручиоца, што је у супротности Прилогу ЗЈ тачка 2 и чланом 149 став 10 Закона о јавним набавкама;
- одбијена понуда понуђача који је понудио најнижу цену (СЗТУР „ЋУРЧИЋ“ из Чачка) из разлога што није доставио потпун образац понуде (У Извештају о стручној оцени понуда је наведено да недостају 2, 3 и 4 страна обрасца понуде), а да при том приликом отварања понуда и сачињавања Записника о отварању понуда није наведен овај недостатак иако је чланом 104. Закона о јавним набавкама прописано да Записник о отварању мора садржи уочене недостатке у понуди, односно у Записнику о отварању морао се констатовати овако формално битан недостатак уколико је постојао, а није констатован што је супротно члану 104. Став 1. Тачка 10. и 106. Став 1. Тачка 5. Закона о јавним набавкама и
- лице које је учествовало у поступку припремања конкурсне документације и које је у конкурсној документацији наведено као лице за контакт је повезано лице са одговорним лицем понуђача коме је додељен уговор што је супротно члану 23., 29., 30. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

**6. Јавна набавка мале вредности- број: 1.1.1. набавка добара- куповина котла за опремање Дома трубача у Гучи ( процењена вредност 833 хиљаде динара без ПДВ- а)**

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Конкурсном документацијом и моделом уговора наручилац је предвидео авансно плаћање и уговорио, али није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што је у супротности са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда није наведен тачан датум отварања понуда, што је супротно члану 104 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора донета је пре него што је сачињен Извештај о стручној оцени понуда, што је супротно члану 108 Закона о јавним набавкама. Одлука је донета 16.12.2016 године, док је Извештај сачињен 26.12.2016 године;

**7. Јавна набавка велике вредности број: 1.1.4. набавка добара- опремање Дома трубача намештајем ( процењена вредност 7.500 хиљада динара без ПДВ- а).**

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Наручилац није измену и допуну конкурсне документације објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, самим тим није било основа да се продужи рок за подношење понуда, чиме је наручилац поступио супротно члану 63 став 5 Закона о јавним набавкама;

- Уговор о јавној набавци није закључен у року који је прописан чланом 113 став 1 Закона о јавним набавкама;

**8. Јавна набавка мале вредности број: 1.2.1. набавка услуга-штампање листа Драгачевски трубач за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (процењена вредност 167 хиљада динара без ПДВ-а).**

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Решењем о образовању комисије службеник за јавне набавке именован је за заменика члана, што је супротно члану 54 став 5 Закона о јавним набавкама. Према наведеном члану службеник за јавне набавке мора бити члан, а не заменик члана комисије;
- Као додатне услову у оквиру финансијског и пословног капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходној извештајној години (2015.години) остварио приход од услуга штампе у износу који не може бити мањи од 400 хиљада динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (167 хиљада динара), чиме је поступио супротно члану 10, 76 и 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама;

**9. Јавна набавка мале вредности број: 1.2.8. набавка услуга- штампање промотивних и других материјала за потребе промоције и организације 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (процењена вредност 333 хиљаде динара без ПДВ-а)**

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучан у Гучи.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Решењем о образовању комисије службеник за јавне набавке именован је за заменика члана, што је супротно члану 54 став 5 Закона о јавним набавкама. Према наведеном члану службеник за јавне набавке мора бити члан, а не заменик члана комисије;
- Као додатне услову у оквиру финансијског и пословног капацитета наручилац је затражио да је понуђач у претходној извештајној години (2015.) остварио приход од услуга штампе у износу који не може бити мањи од 800 хиљада динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке (333 хиљаде динара), чиме је поступио супротно члану 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама;

*Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу и спорт да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Решење о образовању комисије, Конкурсна документација, Обавештење о продужењу року за подношење понуда, Уговор о јавној набавци и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом, да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки нарочито у делу поштовање начела обезбеђивања конкуренције, да се спречи постојање сукоба интереса, да се Конкурсном документацијом захтева средство обезбеђења за повраћај аванса у случају када је предвиђено авансно плаћање, да се Уговор о јавној набавци закључују у року прописаном законом.*

**(5) Предшколска установа „Наша радост“ Лучани.** Према годишњем плану јавних набавки за 2016 годину од 01.02.2016 године и првој измени плана од 23.06.2016 године, Предшколска установа „Наша радост“ планирала је 5, а спровела 4 поступка јавне набавке мале вредности, чија је укупна уговорена вредност 6.386 хиљада динара без ПДВ-а.

**Јавна набавка мале вредности број: 1.1.2. набавка добара- намирнице за потребе Предшколске установе „Наша радост“ (процењена вредност 4.901 хиљада динара без ПДВ-а).**

*Шире је описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе Наша радост.*



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета наручилац је затражио да понуђач има у радном односу на неодређено време најмање једног запосленог који може извршити предмет јавне набавке, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер је дефинисан услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- У конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична са ПДВ-ом, што је супротно члану 12. став 1. тачка 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- На Уговору о јавној набавци за партију 5 не постоје заводни печати уговорних страна, самим тим није могуће утврдити датум закључења уговора и да ли је испоштован рок за подношење захтева за заштиту права;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;

*Препоручујемо одговорним лицима Предиколске установе да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки, да Конкурсна документација садржи све елементе прописане законом, да се Одлука о додели уговора и Обавештење о закључењу уговора објављују на интернет страници.*

**(6) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ у Гучи.** Према годишњем плану јавних набавки за 2016 годину од 04.01.2016 године и измени плана број: 106/16 од 30.06.2016 године, Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ у Гучи планирала је и спровела три поступка јавних набавки предвиђених планом, чија је укупна уговорена вредност 4.465 хиљада динара без ПДВ-а.

**1. Јавна набавка мале вредности број: 1.2.2. набавка услуга- ангажовање радника за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (процењена вредност 590 хиљада динара без ПДВ- а).** *Шире описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У обрасцу понуде понуђача са којим је закључен уговор није наведен датум састављања понуде, печат и потпис понуђача, због чега је понуду требало одбити због битних недостатака на основу члана 106 Закона о јавним набавкама;
- Понуђена цена понуђача коме је додељен уговор прелази износ процењене вредности јавне набавке без ПДВ- а, самим тим понуду је требало одбити као неприхватљиву, на основу члана 106 Закона о јавним набавкама. Понуђач коме је додељен уговор није у систему ПДВ-а и понуђена цена износи 643 хиљаде динара а процењена вредност износи 590 хиљада динара;
- Закључени Уговор о јавној набавци и модел уговора предвиђен Конкурсном документацијом нису сагласни, и то у члану 5, што је супротно члану 63 став 6 Закона о јавним набавкама, јер је извршена измена Конкурсне документације након истека рока за подношење понуда;
- Износ процењене вредности јавне набавке разликује се у годишњем Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка;



- У Решењу о образовању комисије није наведен правни основ за доношење решења и нису одређени рокови за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54 став 3 тачка 2 и 5 Закона о јавним набавкама;
- У техничкој спецификацији наведеној у Конкурсној документацији предвиђено је ангажовање одређеног броја извршилаца под редним бројем 1, за временски период који претходи покретању поступка и закључењу уговора, што је супротно члану 70 Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична цена са и без ПДВ- а, што је супротно члану 12 став 1 тачка 1 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- У Записнику о отварању понуда и Извештају о стручној оцени понуда није наведена процењена вредност јавне набавке, што је супротно члану 104 став 1 тачка 2 и члану 105 став 2 тачка 3 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;

**2. Јавна набавка мале вредности- број: 1.1.1. набавка услуга- закуп смештајних капацитета за потребе 56. Сабора трубача у Гучи ( процењена вредност 2.000 хиљада динара без ПДВ- а).**

*Шире описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Одлуци о покретању поступка није наведен назив и ознака из општег речника набавки, што је супротно члану 53 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама;
- Врста предмета јавне набавке разликује се у годишњем Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка. У Плану је врста предмета добра, а у Одлуци услуге;
- У Одлуци о покретању поступка наведени су различити датуми истека рокова за подношење понуда и отварање понуда, што је супротно члану 103 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Решењу о образовању комисије није наведен правни основ за доношење решења и нису одређени рокови за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54 став 3 тачка 2 и 5 Закона о јавним набавкама;
- У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична цена са и без ПДВ- а што је супротно члану 12 став 1 тачка 1 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Понуђачи из групе понуђача нису доставили доказ о испуњењу обавезних услова из члана 75 Закона о јавним набавкама и нису закључили споразум којим се међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке, што је супротно члану 81 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда и Извештају о стручној оцени понуда није наведена процењена вредност јавне набавке, што је супротно члану 104 став 1 тачка 2 и члану 105 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора није наведен тачан износ процењене вредности јавне набавке;
- Уговором о јавној набавци предвиђено је да ће изабрани понуђач са учесницима у заједничкој понуди извршити предметну услугу, самим тим нетачни су подаци из аката донетих у току поступка, да понуђач коме је додељен уговор у поступку наступа самостално;

- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци јасно и прецизно одредио разлоге за измену уговора у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама, самим тим није постојао основ за измену уговора о јавној набавци;
- У Одлуци о измени уговора није наведен опис предмета набавке, већ само да се ради о услугама, што је супротно члану 115 став 5 и Прилогу 3Л тачка 3 Закона о јавним набавкама;

**3. Јавна набавка мале вредности- број: 1.2.1. набавка услуга-штампање информативно-пропагандног материјала (процењена вредност 2.083 хиљаде динара без ПДВ- а).**

*Шире описано у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Решењу о образовању комисије није одређено ко је од чланова службеник за јавне набавке или дипломирани правник и нису одређени рокови за извршење задатака комисије, што је у супротности са чланом 54 став 3 тачка 5 и став 5 Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије није потписано од стране одговорног лица;
- Измена Конкурсне документације није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 63 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није продужио рок за подношење понуда услед измене Конкурсне документације и објавио Обавештење о продужењу року, чиме је поступио супротно члану 63 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио одговор на додатно појашњење на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је у супротности са чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама;
- У Записнику о отварању понуда и Извештају о стручној оцени понуда није наведена процењена вредност јавне набавке, што је супротно члану 104 став 1 тачка 2 и члану 105 став 2 тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора на својој интернет страници, што је супротно члану 108 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Закључен је уговор број 26/2016 од 27.1.2016. године а Одлука о додели уговора број 22/2016 донета је 22.01.2016 године и објављена истог дана, односно није испоштован рок за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 112. и 113. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се одбијају понуде које садрже битне недостатке, да закључени Уговор о јавној набавци и модел уговора предвиђен Конкурсном документацијом буду сагласни, да Одлука о покретању поступка, Решење о образовању комисије, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда садрже све елементе прописане законом, да се измена Конкурсне документација, одговори на додатна појашњења, Одлука о додели уговора и Обавештење о закључењу уговора објављује на интернет страници, да се одбијају понуде које садрже битне недостатке, да се измена Уговора о јавној набавци врши само када је то предвиђено Конкурсном документацијом и самим уговором, да се продужи рок за подношење понуда у случају измене Конкурсне документације.*

**Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### Препорука број 47

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Решење о образовању комисије, Конкурсна документација, Записник о отварању понуда, Уговор о јавној набавци и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом, да се одбијају понуде које садрже битне недостатке и да се не одбијају понуде које не садрже битне недостатке, да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки нарочито поштујући начело обезбеђивања конкуренције, да се спроводе нови поступци јавних набавки уколико вредност вишкова радова прелази износе прописане законом или уколико се ради о додатним радовима који нису предвиђени првобитним уговором, да се Уговор о јавној набавци закључује у року прописаном законом и да се поштује рок за заштиту права понуђача, да се спречи постојање сукоба интереса, да се измена Уговора о јавној набавци врши само када је то предвиђено Конкурсном документацијом и самим уговором, да се спроводе само јавне набавке коју су у надлежности наручиоца, да се Позив за подношење понуда, Конкурсна документација и Обавештење о закључењу уговора објављују на интернет страници.

### 7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обogaћења, исељења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

**1) Општинско правобранилаштво. Општина Лучани формирала правобранилаштво јединице локалне самоуправе** и у поступцима пред судовима управним и другим надлежним органима општину заступа правобранилац. СО Лучани донела је Одлуку о правобранилаштву општине Лучани број 06-84-2/2014-I од 8.12.2014. године.

У наредним табелама дат је преглед свих судских спорова према врсти судског спора када је општина Лучани тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник), као и потраживања од фирми у стечају.

Табела број 88: Потенцијалне обавезе- Општина тужена у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	На други начин	Трошкови досуђени странци коју заступа ОП	Трошкови досуђени противној странци
Износ	11.937	0	0	11.937			1.586
Број спорова	102	0		102		-	-

Према датој табели против општине је покренуто 102 судска спора, процењене укупне вредности од 11.937 хиљада динара, и сви су решени у току 2016 и 2017. године и већи део је исплаћен до дана вршења ревизије (није извршено плаћање по пресуди за „Драча“ ад у стечају у износу 9.598 хиљада динара).

Од овог броја 93 спора су вођена по основу незаконито наплаћене накнаде за боравак деце у Предшколској установи (неправилно утврђена економска цена). Два спора се односе на накнаду штете коју је тужилац претрпео у саобраћајној незгоди на општинском путу који одржава друготужена Дирекција, два спора се односе на поништење Одлука СО Лучани којима су тужиоци разрешени функције које су обављали пре истека мандата на који су именовани, два спора се односе на исплату субвенција за пољопривреду и остали за накнаду штете за изузето земљиште.

Табела број 89: Потенцијалне обавезе- Општина тужила у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	На други начин	Трошкови досуђени странци коју заступа	Трошкови досуђени противној странци
Износ	339	339	-	-		-	
Број спорова	2	2	-	-	-	-	-

Према табели општина је покренула два судска спора 2015. године процењене вредности 339 хиљада динара и то за повраћај више исплаћених средстава за подстицај пољопривредне производње (Донета је Првостепена пресуда на коју је тужени уложио жалбу) и за неосновано богаћење туженика односно за повраћај средстава који је исплаћен за уговор који је раскинут. Поред ових, општина је покренула и 7 спорова за утврђивање права својине где су донете правоснажне пресуде (тужбе за решавање имовинско правних односа и уписа права својине због добијања употребних дозвола уз доказе да је извршена исплата приликом изузимања земљишта). Покренут је и поступак за исељење Српског покрета обнове из бесправно заузетих пословних просторија. Пресудом је усвојен тужбени захтев. Према допису правобраниоца општине Лучани, општина Лучани нема потраживања према фирмама у стечају и ликвидацији о којима се води поступак пред судовима.

Табела број 90: Преглед значајних спорова у динара у 000 динара

Суд	Странка	Основ спора	Вредност спора у динарима	Ток поступка
	Физичка лица	Изузето грађевинско земљиште (предузеће Драча ад у стечају)	9.598	Правоснажна и извршна пресуда
	Физичка лица	Изузето грађевинско земљиште (предузеће ПДП Воћар продукт Гуча у стечају)	4.627+ 205 за трошкове поступка	Решење општинског суда на основу кога је закључен Споразумброј 400-656/16-II од 16.12.2016. године са општином Лучани

Највећи спорови: Општина се појављује као Дужник према предузећу „Драча“ ад у стечају и износу 9.598 хиљада динара и ПДП Воћар продукт Гуча у стечају у износу 4.833 хиљаде динара и то по Закону о начину и условима признавања права и враћања земљишта које је прешло у друштвену својину по основу ПЗФ и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа (Сл гласник 18/91, 20/92 и 42/98). Овим Законом прописано је да уколико ранијем сопственику припада право на навчану накнаду за одузето земљиште, исплата накнаде пада на терет организације која користи земљиште у моменту одређивања накнаде (ПДП Воћар продукт Гуча и „Драча“ ад у стечају). Ставом 3 је прописано да уколико организација није у могућности да изврши ову исплату, исплату ће извршити Општина.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ -  
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-1719/2017-04  
Београд, 25. децембар 2017. Године**





Образац I

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																							
7	5	1							0	7	1	7	5	3	4	5							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38		
Врста		Јединствени												Седиште						Надлежни																			
посла		број КБС												УТ						директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ**

СЕДИШТЕ ЛУЧАНИ МАТИЧНИ БРОЈ 07175345

ПИБ 101266617 БРОЈ ПОДРАЧУНА \_\_\_\_\_

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Неправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	292,984	411,401	90,073	321,328
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	292,808	411,269	90,073	321,196
1003	011000	НЕКРЕТНИЦЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	215,369	304,807	87,307	217,500
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	172,468	203,719	32,135	171,584
1005	011200	Опрема	38,777	93,340	55,053	38,287
1006	011300	Остале некретнице и опрема	4,124	7,748	119	7,629
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	4,638	4,638		4,638
1012	014100	Земљиште	4,638	4,638		4,638
1013	014200	Полземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	66,917	93,589		93,589
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	66,917	93,419		93,419

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		170		170
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	5,884	8,235	2,766	5,469
1019	016100	Нематеријална имовина	5,884	8,235	2,766	5,469
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	176	132		132
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	176	132		132
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	176	132		132
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	490,872	495,911		495,911
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	153,183	154,666		154,666
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	153,183	154,605		154,605
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	153,183	154,605		154,605
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)		61		61
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција		61		61
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	291,546	303,851		303,851
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	56,609	68,605		68,605
1051	121100	Жиро и текући рачуни	53,925	49,758		49,758
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	2,684	2,812		2,812
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства		16,035		16,035
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	11,089	11,362		11,362
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	11,089	11,362		11,362
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	223,848	223,884		223,884
1063	123100	Краткорочни кредити	10	10		10
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	35	71		71
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	223,803	223,803		223,803
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	46,143	37,394		37,394
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	46,143	37,394		37,394
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	27,146	862		862
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	18,997	36,171		36,171
1071	131300	Остала активна временска разграничења		361		361
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	783,856	907,312	90,073	817,239
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	98,659	69,454
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	35,417	14,651
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	35,417	14,651
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	35,417	14,651
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	30	30
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>	30	30
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	30	30
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	5,118	3,137
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	4,349	2,661
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3,119	1,926
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	375	205
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	602	373
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	221	137
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	32	20
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	769	476
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	515	319
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	221	137
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	33	20
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Изире	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	43	2,488
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		361
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		361
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	43	2,127
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		43
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	43	2,084
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда панетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	42,908	33,711
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	40,078	19,506
1204	252100	Добављачи у земљи	40,060	19,506
1205	252200	Добављачи у иностранству	18	
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	2,830	14,205
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	2,830	14,167
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		38
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	15,143	15,437
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	15,143	15,437
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	19	19
1216	291300	Образложени неплаћени приходи и примања	8,034	8,386
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	7,090	7,032
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	685,197	747,785
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	698,252	716,047
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	698,252	716,047
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	292,808	320,995
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	176	163
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	377,114	378,535
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	1,858	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неупрошена средства из ранијих година	5,208	342
1228	311900	Остали сопствени извори	24,803	16,011
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	61,026	23,097
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	5,715	24,968
1232	321312	Дефицит из ранијих година	79,796	16,327
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	783,856	817,239
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2017. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредбодавац





