



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЦЕНТРА ЗА КУЛТУРУ И СПОРТ ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ У ГУЧИ**

**Број: 400-2297-1/2018-04
Београд, 26. децембар 2018. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину број: 400-1719-2/2017-04 од 25.12.2017. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да су мере исправљања у свим тачкама одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама 2.1.4., 2.1.8., 2.2.1., 2.2.2., 2.2.3., 2.2.5., 2.2.7., 2.2.8., 2.2.9., 2.2.10., 2.2.11. и 2.2.12.

САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ.....	2
1. УВОД	5
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	5
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	8
2.1.1. Неправилна економска класификација	8
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	8
2.1.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	9
2.1.2. Неправилна организациона класификација	9
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	9
2.1.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	10
2.1.3. Мање исказана вредност планске и пројектне документације.....	10
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.3.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	10
2.1.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	10
2.1.4. Део грађевинских објеката није уписан у РГЗ као својина општине.....	10
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.4.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	10
2.1.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	11
2.1.5. Мање исказана вредност нематеријалне имовине	11
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.5.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	11
2.1.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	12
2.1.6. Мање и више исказана вредност потраживања.....	12
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.6.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	12
2.1.6.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	12
2.1.7. Обавезе према добављачима.....	12
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.7.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	12
2.1.7.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	12
2.1.8. Повраћај неутрошених средстава	12
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.8.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	12
2.1.8.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	13
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	13
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	13
2.2.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	13
2.2.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	14
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима	15
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	15
2.2.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	15
2.2.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	19
2.2.3. Ненаменски утрошена средства	19
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i>	19

2.2.3.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	19
2.2.3.3.	Провера веродостојности мере исправљања.	20
2.2.4.	Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације или није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора	21
2.2.4.1.	Опис неправилности	21
2.2.4.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	21
2.2.4.3.	Провера веродостојности мере исправљања	21
2.2.5.	Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	21
2.2.5.1.	Опис неправилности	21
2.2.5.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	22
2.2.5.3.	Провера веродостојности мере исправљања	24
2.2.6.	Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена.....	25
2.2.6.1.	Опис неправилности	25
2.2.6.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	25
2.2.6.3.	Провера веродостојности мере исправљања	26
2.2.7.	Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса, без годишњих програма спортских удружења и закљученог уговора или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса	26
2.2.7.1.	Опис неправилности	26
2.2.7.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	26
2.2.7.3.	Провера веродостојности мере исправљања	27
2.2.8.	Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације	27
2.2.8.1.	Опис неправилности	27
2.2.8.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	28
2.2.8.3.	Провера веродостојности мере исправљања	31
2.2.9.	Изведени инвестициони радови без грађевинске дозволе и одобрења за извођење радова или извршена је изградња објекта који одступа од пројекта и грађевинске дозволе односно супротно издатој грађевинској дозволи	31
2.2.9.1.	Опис неправилности	31
2.2.9.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	31
2.2.9.3.	Провера веродостојности мере исправљања	32
2.2.10.	Неправилности код прихода.....	32
2.2.10.1.	Опис неправилности	32
2.2.10.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	32
2.2.10.3.	Провера веродостојности мере исправљања.....	34
2.2.11.	Неправилности код интерних контрола	35
2.2.11.1.	Опис неправилности	35
2.2.11.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	37
2.2.11.3.	Провера веродостојности мере исправљања.....	42
2.2.12.	Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	42
2.2.12.1.	Опис неправилности	42
2.2.12.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	43
2.2.12.3.	Провера веродостојности мере исправљања.....	43
3.	МИШЉЕЊЕ	44

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 298 од 23.3.2018. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

У међувремену, Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи извршио је промену статута и из делатности Центра искључена је област спорта и исти сада носи назив Културни центар општине Лучани, Гуча.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Културни центар општине Лучани, Гуча (Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи) мере исправљања није у целости ни адекватно документовао, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

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

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

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 26.12.2017. године до 27.3.2018. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до дана пријема Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2017. и 2018. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

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

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Дом културе „Бранислав Обрадовић Џамбо“, чији је Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи правни следбеник, основан је 24.2.1962. године када је уписан у судски регистар надлежног суда у Краљеву под бројем 1-150-00. Иста је први пут променила свој назив у Дом културе Гуча дана 25.6.1993. године Решењем Привредног суда у Краљеву број ФИ.7009/93 од 25.6.1993. године када је организована као установа са неограниченим овлашћењима, која за своје обавезе у правном промету у односу на трећа лица одговара својом имовином. Истим решењем установа је регистровала следеће делатности: културно – образовну, библиотечарство, приказивање филмова, издавачку, новинску делатност, делатност музеја, галерија и сл, рекламе и пропаганде, књиге, канцелариски прибор, материјал, трговина на мало, туристичке агенције, графичка делатност.

Одлуком Скупштине општине Лучани број 06-47/04-01 од 28.12.2004. године извршена је нова промена назива установе и проширене су делатности исте, што је потврђено Решењем Трговисног суда у Чачку ФИ број 25/05 од 8.3.2005.године. Установа мења назив у Центар за културу, спорт и туризам општине Лучани „Драгачево“ Гуча.

Одлуком Скупштине општине Лучани о оснивању Центра за културу, спорт и туризам општине Лучани „Драгачево“ Гуча број 06-25/08-02 од 26.9.2008. године Центар је основан за бављење пословима у области културе, спорта, туризма и Драгачевског сабора трубача у Гучи. Изменом предметне Одлуке број 06-65-7/2012-02 од 19.11.2012. године Скупштина општине Лучани је још једном променила назив установе у Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи. Предметне промене регистроване су у Привредном суду у Чачаку Решењем број ФИ – 29/13 од 24.10.2013. године.

Последње измене основачки акт претрпео је Одлуком СО Лучани о изменама и допунама Одлуке о оснивању Центра за културу, спорт и туризам општине Лучани „Драгачево“ Гуча број 06-61-9/2016-I од 16.12.2016. године, када је проширена делатност Центра и утврђена надлежност услуге смештаја и исхране, као хотели и сличан смештај, делатност ресторана и покретних угоститељских објеката и услуге припремања и послужења пића.

Статутом су дефинисани органи установе: директор, управни и надзорни одбор. Органе Центра именује и разрешава Скупштина општине Лучани на период од четири године. У оквиру Центра образују се стручни савети, уметнички и програмски. Одлуку о образовању, структури и броју чланова програмских савета доноси Општинско веће општине Лучани на предлог Управног одбора Центра уз поштовање територијалне заступљености и компетентности чланова. Центар за културу и спорт није формирао ни програмске, ни друге стручне, уметничке савете.

Директор Центра се именује на основу претходно спроведеног јавног конкурса, на период од четири године и може бити поново именован. У тренутку израде овог акта одлукама Скупштине општине Лучани (почев од 27.2.2015. године, па до сада) у Центру је успостављено в.д. стање за обављање послова са руководећег положаја.

Управни одбор је орган управљања Центра. Управни одбор има девет чланова. Шест чланова Управног одбора су представници оснивача, а три члана представљају запослени у Центру. Чланове Управног одбора именује и разрешава оснивач, из реда истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности.

Надзорни одбор именује Скупштина општине Лучани, на период од четири године.

Седиште Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи је на адреси: Трг слободе бб, 32230 Гуча.

ПИБ 101264871, Матични број 07151900, шифра делатности 8559 – остало образовање

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

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 2.071 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 2.071 хиљаде динара (3.1.2.1; 3.1.2.3; 3.1.2.7 и 3.1.2.11.) и

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

За неправилност у Напоменама 3.1.2.1 плате, додаци и накнаде запослених – препорука 2, која гласи: 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;

Одговорна лица су доставила образложење: В.д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи је донео Одлуку о забрани исплате додатка на плату код послодавца број 915 од 21.09.2017. године. Одлука се спроводи у целости почев од дана доношења. У 2018. години није било и неће бити исплате стимулације радницима (*Доказ: Финансијски план Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018. годину (где се види да нису планирана средства за исплату додатка на плату (стимулације) радницима).*)

За неправилност у Напоменама 3.1.2.6. стални трошкови – препорука 4, која гласи: 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;

Одговорна лица су доставила образложење: Услуге смештаја од сада се више неће извршавати преко групе конта 421 већ преко групе конта 423 – услуге по уговору (*Доказ: Финансијски план Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018. годину (где се води на групи конта 423 – угоститељске услуге)*);

За неправилност у Напоменама 3.1.2.8. Услуге по уговору – препорука 7, која гласи: 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;

Одговорна лица су доставила образложење: Дневнице за службени пут у земљи, у случају да неко од лица буде ангажован по основу уговора о допунском раду, биће евидентирани на групи конта 422- Трошкови путовања (*Доказ: Финансијски план Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018. годину (где се води на групи конта 422 – Трошкови путовања)*);

За неправилност у Напоменама 3.1.2.10. материјал – препорука 9, која гласи: 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;

Одговорна лица су доставила образложење: Расход за набавку гума од сада ће се евидентирати на групи конта 512 – Машине и опрема. Набављене гуме су евидентирани на

конто Опреме 011215 – остала опрема за саобраћај (Доказ: (1) конто опреме 011215 – остала опрема за саобраћај).

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.2. Неправилна организациона класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 9.560 хиљада динара, и то: (1) по основу дотација спортским удружењима са Центра за културу и спорт уместо са Општинске управе у износу 9.369 хиљада динара (3.1.2.3 и 3.1.2.12) и (2) по основу трансфера школама са раздела Центра за културу и спорт уместо са Општинске управе у износу 191 хиљада динара (3.1.2.11).

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

За неправилности у Напоменама 3.1.2.5. и 3.1..12. - Препорука број 4 и 11, које гласе:

- 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;
- 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;

Одговорна лица су доставила образложење: Расход за награде спортистима у 2018. години није планиран у Финансијском плану Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018.годину, већ је планиран у апропријацијама Општинске управе општине Лучани, као директног корисника буџетских средстава. Донети су Правилник о категоризацији спортских организација општине Лучани од 25.09.2017. године и Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лучани од 25.09.2017. године и друга пратећа акта (упитници, обрасци, обавештења, модели) – акта донета од стране Општинског већа општине Лучани. Финансирање у 2018. години се врши преко јавног конкурса спроведеног од стране Општинске управе. У току 2017. године Спортски клубови и организације су доставили своје програме са финансијским делом за 2017. годину. Одлуком о буџету општине Лучани за 2018. годину финансирање спорта планирано је разделу 4. – Општинска управа општине, глави 4.0, програму 14. – развој спорта и омладине, програмској активности 0001 – подршка локалним спортским организацијама, функцији 810 – услуге рекреације и спорта, економској класификацији 481000 – дотације невладиним организацијама (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) Финансијски план општинске управе општине Лучани за 2018. годину, (3) Финансијски план Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018. годину, (4) захтев Општинске управе општине, број 400/1-297/2018 од 13.02.2018. године, (5) аналитичке картице трезора општине Лучани (девет од тридесеттри клуба), (6) извршење буџета општине Лучани за период 01.01.2018. до 05.03. 2018. године, (7) узоркован уговор са Одбојкашким клубом „Лучани“ Лучани број 66-16/2018-II од 31.01.2018. године, (8) извод извршења буџета општине од 14.02.2018. године);

За неправилност у Напоменама 3.1.2.11. остале дотације и трансфери - Препорука број 10, која гласи: 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;

Одговорна лица су доставила образложење: Преко индиректног корисника буџета општине Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи у нису планирани трошкови трансфера школама (превоза на такмичења, организовања такмичења, набавка спортске опреме и слични расходи) већ је тај расход планиран и извршаваће се на позицији Општинске управе општине преко програма 9 -2002 – основно образовање, функције 912 и програма 10 – 2003 – средње образовање, функције 920, програмске активности 0001 – функционисање основних и средњих школа. Средстава ће се извршавати преко текућих трансфера осталим нивоима власти, преко групе конта 463 (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) Финансијски план Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018. Годину, (3) збирна аналитика картица извршења расхода и издатака за период 01.01.2018. до 28.02.2018. године (није извршаван расход са груп конта 463), (4) захтев за пренос Средње школе Гуча, број 400/1-319/2018-03 од 14.02.2018. године, (5) узорковани рачуни и изводи извршења буџета).

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.3. Мање исказана вредност планске и пројектне документације

2.1.3.1. Опис неправилности

У Билансу стања мање је исказана вредност пројектне документације и то у износу 390 хиљада динара за израду пројекта за грађевинску дозволу „Доградња мотела АС“ (3.2);

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Извршено је евидентирање у пословне књиге Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи у износу од 390 хиљада динара на одговарајућим контима класе 0 и 3 за израду пројекта за грађевинску дозволу „Доградња мотела АС“ па на конту 015100 нефинансијска имовина у припреми (Доказ: (1) картица 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми).

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.4. Део грађевинских објеката није уписан у РГЗ као својина општине

2.1.4.1. Опис неправилности

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. (3.2.);

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи предузео је све правне и фактичке радње да спроведе поступак уписа права коришћења на објектима у чијој је изградњи исти учествовао као инвеститор. Предметно поступање у односу на Санитарни блок код Музеја трубе зависи у највећем мери од дана уписа права јавне својине са имена Републике у корист општине Лучани, како би надлежан орган исте донео одлуку о преносу права коришћења на Центар. Предметним пословима бави се Одељење за урбанизам и имовину у оквиру Општинске управе општине Лучани. У погледу дела неправилности које се односе на упис права коришћења на објекту „Позорница“ у корист неактивног Спортског

друштва „Драгачево“ Гуча, насловљени државни орган је већ у два наврата службеним путем обавештен да је на предметном објекту дошло до промене лица које је носилац права коришћења. Наиме, Решењем Републичког геодетског завода- Служба за катастар непокретности у Гучи број 957-07-16-20/2017 од 20.10.2017.године право коришћења са уделом 1/1 на кп.бр. 1943/2, 1944/2, 1944/7, 1946, 1947/1, 1947/2, 1948/3, 1950, као и на објекту културе –бини (великој позорници) све у КО Гуча, уписано је у корист ФК „Драгачево“ Гуча. Као што је раније истакнуто Центру за културу и спорт није достављено наведено решење како би искористио право жалбе на исто. Центар је документацију одмах по сазнању доставио Општинском јавном правобраниоцу и Општинској управи општине Лучани – Одељење за урбанизам и имовину. Мере које се преузимају да се решење стави ван снаге и да се предметна имовина укњижи на Општину Лучани су у току. Ради решавања настале ситуације Општински јавни правобранилац налази се у кореспонденцији са Републичким јавним правобраниоцем. (Доказ: (1) Решење Републичког геодетског завода- Служба за катастар непокретности у Гучи број 957-07-16-20/2017 од 20.10.2017.године, (2) препис листа непокретности број 1309 у К.О. Гуча, (3) Допис ОЈП Општинској управи општине Лучани – Одељење за урбанизам);

У току ревизије Одазивног извештаја достављено је писано образложење од стране Правобраниоца општине Лучани да је поступак још увек у току за упис права својине над Спортским центром и санитарним блоком код музеја трубе. Што се тиче уписа права коришћења од стране Фудбалског клуба „Драгачево“ на фудбалским тереном, трибинама, позорницом, правобраниац је доставио писану информацију број 6/2018 од 9.8.2018. године да је затражио од Центра за културу општине Лучани на састанцима који су одржани 12.4.2018. године и 26.7.2018. године документацију којом се потврђује улагање буџетских средстава за набавку позорнице и осталих објеката да не би захтев био одбачен од стране надлежне службе за катастар као непотпун. У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да је поступак укњижења покренут код надлежне службе за катастар. Правобранилац је у току ревизије доставио доказе да је Решењем РГЗ број 02.08.2018. године поништен је упис права коришћења ФК „Драгачево“ Гуча и враћен на Спортско друштво Драгачево Гуча.

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер није извршен упис права својине над Спортским центром и санитарним блоком код Музеја трубе а за упис права својине над позорницом и осталим објектима који се налазе фудбалском терену поступак није ни покренут.

2.1.5. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.5.1. Опис неправилности

У пословним књигама Центра за културу и спорт мање је исказана нематеријална имовина за вредност експоната-скулптура, слика и осталих предмета из сталне и повремених поставки „Музеја трубе“ (3.2.);

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Извршен је попис свих експоната у Музеју трубе - Пописна листа бр. 6, послат је Допис Народном музеју у Чачку бр.167/2018 од 21.02.2018. год. да изврши процену, извршена је процена вредности истих од стране Музеја у Чачку бр. 189 од 26.02.2018. године и извршен је упис у пословне књиге Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи (Доказ: (1) пописна листа експоната у Музеју трубе – Пописна листа бр. 6. (2) допис Народном музеју у Чачку бр.167/2018 од 21.02.2018. год. да изврши процену, (3) табела – процењена вредност експоната у Музеју трубе бр. 189 од 26.02.2018. године (4) Картица – основних средстава – 011263/Е – опрема за културу – експонати). У току ревизије нису

достављени докази о власништву односно на који начин су прибављени експонати (поклон, куповина, донација и слично).

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.6. Мање и више исказана вредност потраживања

2.1.6.1. Опис неправилности

У Билансу стања Центра за културу и спорт 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 (3.2.);

2.1.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Евидентирана су потраживања која Центар за културу и спорт општине Лучани има према закупцу Мотела „АС“ и базена у Гучи, а на име трошкова по основу Споразума о исплати дуга бр. 137 од 24.04.2015. године и Анекса споразума о исплати дуга бр. 650 од 19.11.2016. године, и по основу дуга за утошену електричну енергију и комуналне услуге (*Доказ: Картице 122111 – Потраживање од купаца (СУР „Павловић Средоје“, Гуча) - достављено као мера исправљења у току спровођења ревизије. Достављамо картицу за 2018. годину за закупца Мотела АС и Базена у Гучи*). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је покренут поступак пред надлежним судом за наплату потраживања по основу закупа и утрошене електричне енергије (*Доказ: тужба*).

2.1.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања веродостојна.

2.1.7. Обавезе према добављачима

2.1.7.1. Опис неправилности

У пословним књигама, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима мање исказане у износу од 36 хиљада динара (3.2.);

2.1.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Центар за културу и спорт општине, Гуча је извршио усклађивање обавеза и потраживања са повериоцима и дужницима (*Доказ: (1) Образац ИОС – извод отворених ставки са повериоцима и дужницима*).

2.1.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.8. Повраћај неутрошених средстава

2.1.8.1. Опис неправилности

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 (3.2.);

2.1.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: На крају буџетке 2017. године извршен је повраћај средстава са подрачуна Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи на рачун буџета општине Лучани. Анексиран је Уговор о закупу Мотела „АС“ у делу који се односи на измену рачуна на који се врши плаћање закупнине – од јануара 2018. године плаћање се врши на уплатни рачун: приходи од давања у закуп непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њихових буџета (*Доказ: извод*).

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је закуп уплаћиван на рачун Центра за културу уместо на уплатне рачуне јавних прихода (*Докази: Извод број 4 од 11.1.2018, Извод број 17 од 13.4.2018. године,*

2.1.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер се закуп и даље уплаћује на рачун Центра за културу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.2.1.1. Опис неправилности

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи преузео је обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за директора и запослена лица, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 1.136 хиљада динара и то: (1) 1.038 хиљада динара по основу стимулација (дodatка на плату (411000 и 412000) (3.1.2.1. и 3.1.2.2.); (2) 31 хиљаду динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дуже од четири сата дневно односно осам сати недељно (3.1.2.1. и 3.1.2.2.); (3) хиљаду динара по основу погрешно обрачунаог додатка за време проведено на раду (минули рад) (3.1.2.1.); (4) 66 хиљада динара по основу погрешно примењених коефицијената (3.1.2.1. и 3.1.2.2.);

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

(1) Центар за културу и спорт у Одазивном извештају је навео да је предметне неправилности исправљао у току поступка ревизије, о чему су раније достављени докази, а што је наведено у Извештају број 400-1719-2/2017-04 од 25. 12. 2017. године у делу Мере исправљања. Субјект ревизије је навео да је В.д. директора Центра за културу и спорт донео Одлуку о забрани исплате додатка на плату запосленима код послодавца број 915 од 21.09.2017. године која мера је спроведена у целости, а са том праксом је настављено и у 2018. години;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Писана информација број 852 од 08.08.2018. године у којој се наводи да у току 2018. године није вршена исплата стимулације запосленима и именованом лицу. Ревизијом узорковане документације-обрачун и исплата плата за јун и јул 2018. године утврђено је да није вршена исплата стимулације (*Докази: Писана информација број 852 од 08.08.2018. године и документација везана за исплату зарада за јун и јул 2018. године*);

(2) У поступку ревизије достављена је 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, као пример начина утврђивања прековременог рада. Управни одбор Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи изменио је постојећи Правилник о раду у ком је унео и измене поводом начина евидентирања и обрачуна прековременог рада (члан 6. Правилника о раду (пречишћен текст) број 1178 од 28.12.2017. године). У току ревизије Одазивног извештаја узоркавана је исплата зарада за месец јун и јул 2018. године и утврђено је да се не врши исплата увећане зараде за прековремени рад у трајању дужем од четири сата дневно, односно осам сати недељно (*Докази: (1) Картица трошка 411112, (2) обрачун зараде за јун и јул месец 2018 године, (3) карнет за месец јун и јул 2018. године, (4) дневне евиденције о прековременом раду за месец јун и јул 2018. године, (5) решење о увођењу прековременог рада број 636 од 2.7.2018. године и 485 од 1.6.2018. године, (6) извештаји о извршеном прековременом раду, (7) потврда руководиоца, (8) решења о исплати прековремених сати, (9) обрачунски листићи за јун и јул 2018. године*);

(3) Начин обрачуна минулог рада исправљен је у току поступка ревизије. Више исплаћен минули рад се односи на запосленог на радном месту уредник и реализатор Драгачевског сабора трубача и то не за целу годину, већ за следеће месеце: 12/2015, од 01 до 04/2016 године. Минули рад за наведеног радника се од 05/2016. године па надаље обрачунава за године рада код Центра за културу (13 година 2 месеци и 29 дана на дан 8.7.2018. године с обзиром да пре тога запослени запослени није радио у јавном сектору.

(4) Донето је и достављено Решење о утврђивању коефицијента број 916 од 21.9.2017. године, којим је исправљена неправилност, односно правилно је утврђен коефицијент за радно место „домар“, као и за радно место „уредник и реализатор Драгачевског сабора трубача“ и радно место „шеф рачуноводства“, па је коефицијент исправљен са 17,80 на 17,30 (Доказ: Решења);

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Акт о систематизацији број 1000 од 18.10.2017. године донет од стране в.д. директора Културног центра и достављен Општинском већу 19.3.2018. године није добио сагласност Општинског већа јер је у међувремену дошло до измене оснивачког акта. Одлуком о оснивању Културног центра број 06-19-2/2018-1 од 28.3.2018. године издвојена је делатност спорта из оквира Центра за културу. Од тог тренутка није донет нови акт о систематизацији Центра за културу из разлога што нови Статут није добио сагласност од стране СО Лучани. Дана 13.4.2018. године закључен је уговор на одређено време број 361 за послове референта за спорт, а да је при том Одлуком о оснивању Културног центра општине Лучани број 06-19-2/2018-1 донета 28.3.2018. године, делатност спорта изузета из делатности Центра. Уговор о раду на одређено време је закључен без навођења разлога за закључење (повећан обим посла, замена привремено одсутног запосленог и сл). Са истим лицем континуирано се закључују уговори о раду на одређено време у трајању од 3 месеца почев од 9.1.2017. године. Према информацији одговорног лица, запослени није ангажован због повећаног обима посла, замене привремено одсутног запосленог и сл, већ ради попуњавања слободног радног места ангажовањем на одређено време, што је супротно члану 27е став 34, 35 и 36 Закона о буџетском систему, по којима је за заснивање радног односа код корисника јавних средстава ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места потребна сагласност тела Владе РС (Доказ: (1) Уговори о раду на одређено време на радном месту референт за спорт број 18 од 9.1.2017, 335 од 10.4.2017, 603 од 10.7.2017, 971 од 10.10.2017, 9 од 9.1.2018, 361 од 13.4.2018. (2) Правилник о раду (пречишћен текст) број 1178 од 28.12.2017. године, (3) Обрачун зараде за домара за месец септембар 2017. године, (4) обрачун зараде за запосленог на радном месту уредник и реализатор Драгачевског сабора трубача за 05/2016, (5) Обрачун за запосленог на радном месту уредник и реализатор Драгачевског сабора трубача за јануар 2017. године, (6) Обрачун за запосленог на радном месту референт за финансијско рачуноводствене послове за јануар 2017. године и (7) Решења о распоређивању на друго радно место број 01 од 04.01.2017. године и 02 од 04.01.2017. године); (8) обрачун зараде за јул 2018. године; (9) Одлука о оснивању Културног центра општине Лучани број 06-19-2/2018-1 донета 28.3.2018. године, (10) Статут и (11) Писана информација број 921 од 22.8.2018. године).

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то из следећих разлога: Акт о систематизацији број 1000 од 18.10.2017. године којим су звања запослених усклађена са законским прописима донет је од стране директора али није добио сагласност Општинског већа; Одлуком о оснивању Културног центра издвојена је делатност спорта из делатности Центра, а закључен је уговор на одређено време број 361 за послове референта за спорт без правног основа; Уговор о раду на одређено време је закључен без навођења разлога за закључење (повећан обим посла, замена привремено одсутног запосленог и

сл) и извршен је пријем у радни однос ради попуњавања слободног радног места без сагласности.

2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи је преузео обавезе и извршио расходе и издатке 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, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: (1) 12 хиљада динара за плаћену електричну енергију за базен који је издат у закуп, а није извршена рефундација (3.1.2.6.); (2) 62 хиљада динара за електричну енергију у селу Рти (Рћанска пећина) (3.1.2.6.); (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) (3.1.2.6.); (4) 64 хиљада динара за услугу смештаја у регистрованим домаћинствима за време Сабора иако је то у надлежности Туристичке организације (3.1.2.6.); (5) 248 хиљада динара за набавку нагазне и путарске оgrade за време одржавања концерта на фудбалском стадиону (3.1.2.6.); (6) 360 хиљада динара за изнајмљивање опреме, разгласа и лед екрана за позорницу испред Центра иако је ово обавеза спонзора Сабора (3.1.2.6.); (7) 63 хиљада динара за емитовање рекламног спота за најаву 56 Сабора трубача иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац (3.1.2.8.); (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) (3.1.2.8.); (9) 35 хиљада на име дневница за службени пут в.д. директора након времена на које је именован (3.1.2.8.); (10) 190 хиљада динара за конзервацију предмета који ће бити део сталне поставке у Музеју трубе (3.1.2.8.); (11) 373 хиљада динара на име бонова за исхрану учесника у организацији Сабора (запослени код директних и индиректних корисника) (3.1.2.8.); (12) 40 хиљада динара за услуге хране и пића припадника МУП-а за време Сабора (3.1.2.8.); (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 (3.1.2.6.); (14) 108 хиљада динара за набавку пластичне решетке за преливне канале базена иако је базен издат у закуп (3.1.2.9.); (15) 34 хиљада динара за месечне паркинг карте у граду Чачку за службени ауто Центра (3.1.2.7.); (16) 200 хиљада динара за производњу аудио-визуелних производа AVN+Production Чачак за потребе рекламирања 56. Сабора иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац (3.1.2.8.); (17) 176 хиљада динара за набавку лајсни за качење слика у Музеју трубача (3.1.2.10.) и (18) 120 хиљада динара за текуће одржавање зграде Музеја трубе а да општина Лучани нема прао власништва над истом (3.1.2.9.);

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

(1) у Одазивном извештају није достављена мера исправљења односно доказ да је извршена рефундација за електричну енергију за базен од закупца. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да је закуп базена истекао закључно са летњом сезоном у 2017. години када је истекао уговор у закупу (25.6.2018. године), нови уговор није закључен. Такође, покренута је Тужба против Туженог закупца Мотела АС и базена ради наплате новчаног потраживања на име закупа и рефундације сталних трошкова (*Докази: Допис број 864 од 09.08.2018. године, Тужба број 5П119/2018 од 23.07.2018. године*);

(2) Центар за културу и спорт у поступку јавне набавке мале вредности „Куповина електричне енергије“ није уврстио мерно место које се односи на Рћанску пећину. Уговор о јавној набавци број 239 је закључен 7.3.2018. године (Доказ: (1) спецификација број 130 од 14.2.2018. године, (2) Уговор о јавној набавци број 239 од 7.3.2018. године). У току ревизије Одазивног извештаја достављен је рачун за утрошену електричну енергију за месец јун 2018. године на коме није фактурисана утрошена електрична енергија за мерно место које се односи на Рћанску пећину (Доказ: рачун за месец јун 2018. године);

(3) У Одазивном извештају је наведено: Центар за културу и спорт је у току поступка ревизије раскинуо уговор са Теленор доо. Управни одбор донео је Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона број 1074 од 10.11.2017. године. Истовремено сви запослени су потписали изјаву о обустави од плате износа прекорачења дозвољених месечних трошкова коришћења службеног мобилног телефона. (Доказ: (1) изјаве запослених о обустави од плате износа прекорачења дозвољених месечних трошкова коришћења службеног мобилног телефона, (2) мере исправљења су достављене у току спровођења ревизије.) У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази о адекватним мерама исправљања (Доказ: Рачун Телеком Србија за јун 2018. године и обустава од зараде).

(4) Што се тиче неправилности да је без правног основа вршена услуга смештаја гостију за време Сабора јер то није у надлежности Центра, у Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Финансијским планом Центра на групи конта 423 – услуге по уговору – угоститељске услуге-услуге смештаја и исхране предвиђени су трошкови за потребе извршења угоститељских услуга у износу од 200.000 динара а на услугама репрезентације-услуге ресторана 2.000.000 динара. Центар за културу неће уговарати смештајне капацитете у домаћој радиности. Предметно није учињено ни у току 2017. године (Доказ: Финансијски план Центра). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да Културни центар општине Лучани није организовао услугу смештаја учесника у програму, гостију и званица, а поводом организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи (Доказ: Информација број 852 од 08.08.2018. године тачка 2);

(5) Центар за културу доставио је информацију да је исправио наведене неправилности током 2017. године које се односе на набавку нагазне и путарске оgrade за време одржавања концерта на стадиону за време Сабора и није имао трошкове наведеним поводом на фудбалском стадиону. Уговор о пословно – техничкој сарадњи број 228 од 16.6.2014.године раскинут је споразумним путем закључењем Анекса 1 Уговора о пословно – техничкој сарадњи број 327 од 25.6.2016.године (Доказ: Анекс 1 Уговора о пословно – техничкој сарадњи број 327 од 25.6.2016.године). За потребе 58. Сабора трубача ову набавку је извршила Туристичка организација без правног основа.

(6) Споразумним раскидом уговора о генералном спонзорству број 768 од 7.9.2016.године раскинут је предметни уговор, тако да је у том смислу озвучење позорнице испред Центра престало да буде обавеза спонзора и озвучење у току 2018. године набавио је Центар за културу (Доказ: Споразумни раскид уговора о генералном спонзорству број 768 од 7.9.2016. године);

(7) Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи према писаној информацији неће вршити плаћање услуга рекламе Драгачевског сабора трубача у Гучи, јер је то обавеза РТВ Сунце Аранђеловац.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да послове промоције и медијске услуге за Сабор 2018. године извршава РТВ „Сунце“ д.о.о., Аранђеловац и да Културни центар у сврху промоције 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи није уговарао нити плаћао услуге наведеним поводом (Доказ: Информација број 852 од 08.08.2018. године тачка 3.). Међутим, увидом у документацију и плаћања утврђено је да је примљена фактура број 5736 од

предузећа Дан Граф доо, Београд у износу 82.500,00 динара за испоручених 3.000 примерака листа „Данас“ са додатком „Гуча“ од 4.8.2018. године која је и плаћена дана 8.10.2018. године.

(8) Са новим вршиоцем дужности директора закључен је уговор са пуним радним временом на одређено време, на основу решења Скупштине општине Лучани (*Доказ: Уговор о раду број 1113 од 28.11.2017.године*);

(9) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Разрешење в.д.директора, због истека мандата, је у неколико наврата било тема седница Управног одбора Центра. Имајући у виду да је разрешење истог у надлежности Скупштине општине Лучани, то је иста наведеним поводом донела Решење број 06-52-16-1-1/2016-I од 25.11.2016. године, када је истовремено именовано друго лице за в.д.директора. Дневнице за службена путовања нису исплаћене лицима којима је на било који начин истекао мандат, с обзиром на то да је успостављен континуит у вршењу дужности директорских послова (*Доказ: (1) Решење о разрешењу в.д.директора 06-52-16—1-1/2016-I од 25.11.2016. године, (2) Решење о именовању в.д.директора 06-52-16-1-2/2016-I од 25.11.2016. године, (3) Решење о разрешењу в.д.директора број 06-10-1—2/2017-I од 27.11.2017. године, (4) Решење о именовању в.д.директора 06-10-1—1/2017-I од 27.11.2017. године*);

У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да је расписан конкурс за избор директора Центра за културу већ је и даље одговорно лице Центра в.д. директора.

(10) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће Центар у будућности предузимати само активности над објектима и стварима који су у његовом власништву или су му дати на коришћење и у складу са прописима, са спецификацијом послова, количинама и јединичним ценама.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да Културни центар није имао трошкове односно улагања на објекту Музеј трубе, али у ревизији Одазивног извештаја је утврђено да је закључен Уговор о куповини витрине за експонате у Музеју трубе. У Одазивном извештају су достављени докази да су сви експонати у Музеју трубе пописани, процењена је вредност истих и евидентирани су у пословним књигама али нису прибављени докази о власништву (поклон, донација, куповина) (*Доказ: Допис број 868 од 9.8.2018. године*);

(11) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да Финансијским планом Центра за културу и спорт на конту 423711 предвиђене су угоститељске услуге, као услуге хотела и ресторана за редовне (годишње потребе Центра) у укупном износу од 2.000.000,00 динара. Истим планом нису предвиђени трошкови исхране учесника у програму и организацији Драгачевског сабора трубача. Иако је Одлуком о организацији Сабора предметна обавеза и даље предвиђена као обавеза Центра, очекује се да ће Одлука о организацији Сабора бити промењена у кратком року, Центар предметна средства није планирао као своју обавезу (*Доказ: Финансијски план Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018. годину*). Нису достављени адекватни докази да су предузете мере на исправљању неправилности;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација и докази да иако се Одлука о сабору није мењала, јавну набавку за услуге репрезентације за потребе организације 58. Сабора, односно за исхрану учесника и гостију Сабора у 2018. години спровела је Туристичка организација, иако према важећој Одлуци о драгачевском сабору трубача у Гучи исто није у њеној надлежности (члан 23.) већ је у надлежности Центра. Општинско веће Општине Лучани је утврдило Предлог одлуке о драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-34-6/2018-III дана 24.05.2018. године, и упутило Скупштини, али иста није уврштена у дневни ред. (*Докази: Предлог одлуке о драгачевском сабору трубача у Гучи, Јавна набавка број 8/2018.*);

(12) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Центар за културу и спорт исправио је неправилност у погледу плаћања услуга хране и пића припадника МУП-а и то у току поступка ревизије, тако што у 2017. године нису плаћене наведене услуге. У току ревизије Одазивног

извештаја достављени су докази да није било плаћања услуга хране и пића припадника МУП-а (Доказ: Аналитичка картица без промета).

(13) Што се тиче неправилности да је без правног основа плаћен смештај организаторима Сабора у Одазивном извештају је наведено да ће Центар пословање обављати у складу са Одлуком о сабору по којој обезбеђује смештај само за учеснике у програму (Доказ: Финансијски план Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018. годину);

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да Културни центар општине Лучани није организовао услугу смештаја учесника у програму, гостину и званица, а поводом организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи (Доказ: Информација број 852 од 08.08.2018. године тачка 2.) већ је то обављала Туристичка организација;

(14) У Одазивном извештају се наводи: Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи неће вршити набавке опреме и материјала чија потреба се јавља услед коришћења објеката датих у закуп, већ ће то радити купац. Купац је дужан да одржава објекте у стању у каквом их је примио;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да је рад на базену за летњу сезону 2018. године организовао Културни центар општине Лучани, Гуча као правни следбеник Центра за културу и спорт према Статуту центра за културу и спорт општине Лучани, с обзиром да Скупштина општине Лучани још увек није донела нови статут установе у складу са оснивачким актом. Скупштина општине Лучани је Одлуку о оснивању Културног центра општине Лучани донела дана 28.3.2018. године и овом одлуком није предвиђена било која делатност из области спорта или спортских објеката, већ само културна делатност. Према информацији одговорног лица, Културни центар је по овом основу остварио приходе у летњој сезони 2018. године од продаје карата у износу од 558.000,00 динара али је извршио и расходе у укупном износу од 1.072.407,44 динара по рачунима у вези са радом базена (трошкови електричне енергије, комуналне услуге, ангажовање спасилаца, набавка хемикалија, трошкове ремонта пумпи, молерски радови) без правног основа (Докази: (1) Одлука о оснивању културног центра општине Лучани број 06-19-2/2018-1 од 28.03.2018. године, (2) Информација број 865 од 9.08.2018. године, (3) Уговор о набавци хемијских средстава за базен број 686 од 11.07.2018. године, (4) Уговор о ангажовању спасилачког обезбеђења на базену број 691 од 11.07.2018. године; (5) Рачун број 50/2018 од 2.8.2018.године, (6) Одлука о цени карте за базен у 2018. години број 575-XX, (7) Одлука о измени цене карте за базен у 2018. години број 769-XXI, (8) Информација број 1186).

(15) У току ревизије Одазивног извештаја достављен је допис Културног центра општине Лучани, Гуча број 871 од 10.08.2018. године, у коме се наводи да Културни центар у 2018. години није користио службени аутомобил у приватне сврхе, нити за долазак и одлазак са посла, већ се исти користи само у службене сврхе;

(16) У Одазивном извештају наведено је да Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи неће вршити плаћање услуга рекламе Драгачевског сабора трубача у Гучи, јер је то обавеза РТВ Сунце Аранђеловац;

У току ревизије одазивног извештаја достављена је информација да послове промоције и медијске услуге за Сабор 2018. године извршава РТВ „Сунце“ д.о.о., Аранђеловац и да Културни центар у сврху промоције 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи није уговарао услуге наведеним поводом (Доказ: Информација број 852 од 08.08.2018. године тачка 3). Међутим, достављена је фактура број 5736 од предузећа Дан Граф доо, Београд у износу 82.500,00 динара за испоручених 3.000 примерака листа „Данас“ са додатком „Гуча“ од 04.08.2018. године која је и плаћена дана 8.10.2018. године;

(17) Према писаној информацији Центар ће у будућности предузимати само активности над објектима и стварима који су у његовом власништву и набавке вршити у складу са прописима. У току ревизије Одазивног извештаја достављен је допис Културног центра општине Лучани, Гуча број 868 од 09.08.2018. године, у коме се наводи да Културни центар у 2018. години није имао трошкове односно улагања на објекту Музеј трубе, у виду поправки и одржавања објекта. У истом допису се наводи да је закључен Уговор о куповини опреме за културу- витрина за експонате број 863 од 09.08.2018. године на износ од 67.000,00 динара. Експонати су пописани, процењени и налазе се у књигама Центра али није прибављен доказ о власништву;

(18) Према писаној информацији Центар ће у будућности предузимати само активности над објектима и стварима који су у његовом власништву или су му дати на коришћење. У току ревизије Одазивног извештаја достављен је допис Културног центра општине Лучани, Гуча број 868 од 09.08.2018. године, у коме се наводи да Културни центар у 2018. години није имао трошкове односно улагању на објекту Музеј трубе, у виду поправки и одржавања објекта.

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то из следећих разлога: (1) није расписан конкурс за избор директора Центра већ је поново именован в.д. директора; (2) рад на базену за летњу сезону 2018. године организовао је Културни центар општине Лучани, Гуча као правни следбеник Центра за културу и спорт иако оснивачким актом није предвиђена било која делатност из области спорта или спортских објеката, већ само културна делатност и (3) закључен је уговор и испостављена фактура за испоручених 3.000 примерака листа „Данас“ са додатком „Гуча“ иако је ово била обавеза РТВ „Сунце“ односно извршено је плаћање без правног основа.

2.2.3. Ненаменски утрошена средства

2.2.3.1. Опис неправилности

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 мобиних телефона, услуге доставе, трошкове смештаја на службеном путу, додатак на плату в.д. директора и друго (3.1.1.) 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 (3.1.1.);

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају је наведено да приходи од спонзорства и приходи од давања у закуп непокретности датих на коришћење Центру за културу и спорт нису планирани као сопствени у финансијском плану за 2018. годину, већ ће се исти уплаћивати на прописане уплатне рачуне општине Лучани односно рачуне јавних прихода (*Доказ: (1) Финансијски план Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018. годину, (2) Анекс бр. 2 Уговора о закупу Мотела „АС“ број 7 од 8 .1. 2018.године*);

У току вршења ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је мали део закупа који је наплаћен утрошен за плаћање ПДВ-а на све издате фактуре за закуп (већи део потраживања по основу издатих рачуна за закуп није наплаћен). Такође, покренута је Тужба против Туженог закупца Мотела АС и базена ради наплате новчаног потраживања. Закуп је уплаћиван на рачун Центра за културу уместо на уплатне рачуне јавних прихода (*Докази: Извод број 4 од 11.1.2018, Извод број 5 од 15.1.2018, Извод број 7 од 22.1.2018. Извод број 17 од 13.4.2018. године, Тужба број П119/2018 од 23.7.2018. године*);

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је према Ексклузивном лиценцном уговору број 469 од 1.6.2017. године, РТВ Сунце је имало обавезу да за 2018. годину уплати 10.000 ЕУР-и то прву рату у износу $\frac{1}{2}$ најкасније до 1.7.2018, другу рату у износу $\frac{1}{4}$ најкасније до 1.8.2018. године и трећу рату у износу $\frac{1}{4}$ најкасније до 1.9.2018. године. У току ревизије одазивног извештаја (до 10.8.2018. године) РТВ Сунце није уплатило ни један део обавезе за 2018. годину (Доказ: Информација од 29.8.2018. године). Након ове писане информације, РТВ Сунце је извршила уплату уговорне обавезе у износу од 1.182.967,00 динара (по средњем курсу НБС на дан 20.9.2018. године) на уплатни рачун буџета општине Лучани дана 20.9.2018. године (Доказ: Информација од 25.9.2018. године, Извод Управе за трезор број 181 од 20.9.2018. године и Извод уплатног рачуна прихода (конто 745151) број 31 од 20.9.2018. године). Овај Уговор је закључен као вид стратешког партнерства (члан 1.) на 5 година и истим је предвиђена годишња обавеза најмање 10.000 ЕУР-а, док је чланом 11. Правилника о оглашавању и спонзорству драгачевског сабора трубача у Гучи (који је важио у тренутку закључења уговора) дефинисано да је стратешки партнер Спонзор који у реализацији Сабора учествује са средствима у износу 50.000 до 80.000 ЕУР-а годишње. Закључен је такав уговор са РТВ Сунце да уговоре са спонзорима закључује РТВ Сунце (члан 5. Ексклузивног лиценцног уговора), а не Центар за културу и спорт чиме се поступило супротно Одлуци о сабору (члан 27.) и средства од спонзорских уговора уплаћују се и припадају РТВ Сунцу уместо буџету општине Лучани У току ревизије одазивног извештаја достављен је Уговор о спонзорству програмских садржаја 58. Сабора трубача у Гучи закључен између Алфа–плам, Врање као спонзора и РТВ Сунце, Аранђеловац као носиоца лиценце Обавеза РТВ Сунце је између осталог и обезбеђивање простора на улазу Главног стадиона, постављање 8 банера димензија (6м x 80 цм) у центру Гуче и и 8 банера димензија (4м x 4м) на градском стадиону, док се спонзор обавезује да плати носиоцу лиценце износ од 2.000.000,00 динара, Такође је достављен и уговор о пословној сарадњи између Телеком Србија, ад, Београд и РТВ Сунце, Аранђеловац као Организатора, где се РТВ Сунце обавезује да између осталог обезбеди Телекому Србија простор у центру Гуче, површине 20м² за постављање промотивно –продајног штанда, омогући постављање три промотивна банера димензија 6м x 70 цм у центру Гуче, два рекламна банера димензија 4м x 4м на градском стдиону, док се Телеком Србија Обавезује да на рачун РТВ Сунце уплати износ од 3.000.000,00 динара увећан за припадајући ПДВ. Поред овог спонзор је и „Пионир“Суботица. Затим, Дародавци су Карић фондација, АРМС „Застава“ Крагујевац, Металац Горњи Милановац, „Митекс“ Ариље и остали али у току ревизије нисмо добили на увид уговоре које је закључило РТВ Сунце са овим дародавцима.

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања.

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то из следећих разлога: (1) Увидом у Ексклузивни лиценци уговор број 469 од 01.06.2017. године, утврђено је да је уговор закључен као вид стратешког партнерства (члан 1.) на пет година и истим је предвиђена годишња обавеза од најмање 10.000 ЕУР-а, док је чланом 11. Правилника о оглашавању и спонзорству драгачевског сабора трубача у Гучи (који је важио у тренутку закључења уговора) дефинисано да је стратешки партнер Спонзор који у реализацији Сабора учествује са средствима у износу 50.000 до 80.000 ЕУР-а годишње; (2) закључен је такав уговор са РТВ Сунце да уговоре са спонзорима закључује РТВ Сунце а не Центар за културу чиме се поступило супротно Одлуци о сабору и (3) средства од спонзорских уговора уплаћују се и припадају РТВ Сунцу уместо буџету општине Лучани и то најмање у износу 5.000.000 (јер смо у току ревизије добили само два спонзорска уговора а било их је више).

2.2.4. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације или није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора

2.2.4.1. Опис неправилности

Центар за културу и спорт је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године (извор 01) у износу од 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 (3.2.); (2) 298 хиљада динара економска класификација 421311 услуге водовода и канализације од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи 23 хиљаде динара (3.2.) и (3) 30 хиљада динара економска класификација 423591 Накнаде члановима, управних и надзорних одбора и комисија (3.2.);

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају је наведено да ће Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи преузимање обавеза вршити до износа расположиве апропријације и расходе и издатке извршавати до износа расположиве апропријације (*Доказ: (1) изјава о компензацији бр. 3000/2016 од 31.12.2016. год) (Доказ: (1) Ребаланс финансијског плана за 2017. годину, (2) аналитичке картице 421211, 421311, 423591, (3) аналитичке картице добављача ЈП ЕПС Београд и ЈКП „Комуналац“ Лучани*). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је попуњена табела о неизвршеним апропријацијама и преузетим обавезама на дан 31.12.2017. године и нису преузете обавезе изнад одобрених апропријација.

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да 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. 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.

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер се обавезе преузимају по основу уговора и привремених ситуација и врше се плаћање па се тек накнадно обезбеђује апропријација за те намене.

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.5.1. Опис неправилности

Центар за културу и спорт преузео је обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 12.713 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.171 хиљада динара и то: (1) 7.032 хиљада динара за набавку средстава за финансирање организације и реализације Драгачевског сабора трубача (3.1.); (2) 517 хиљада динара за услуге смештаја учесника и гостију за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (3.1.2.6.); (3) 52 хиљаде динара за расходе за репрезентацију (исхрану) (3.1.2.8.) и (4) 570 хиљада динара за услуге посредовања (за набавку додатних радника за потребе Сабора трубача (3.1.2.8.);
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу 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 (4); (2) 1.240 хиљада динара додатно радно ангажовање лица за потребе сабора у Гучи (4); (3) 2.132 хиљада динара исхрана учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (4.) и (4) 291 хиљада динара штампање промотивних и других материјала за потребе сабора трубача у Гучи (4.);

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

• Без спроведеног поступка јавне набавке:

(1) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Уговор о пословно – техничкој сарадњи број 228 од 16.6.2014. године раскинут је споразумним путем закључењем Анекса 1 Уговора о пословно – техничкој сарадњи број 327 од 25.6.2016. године. Истовремено је као мера исправљања током 2017. године спроведен поступак јавног оглашавања за прибављање предметних услуга на основу Закона о оглашавању, члана 20. Одлуке Скупштине општине Лучани о Дарагачевском сабору трубача у Гучи, број 06-1-7/2016-I од 5.1.2016. године, Одлуке Управног одбора Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи број 425-IV од 16.5.2017. године, а по претходно прибављеној сагласности Саборског одбора број 17/2017 од 16.5.2017. године и члана 17. Статута Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи број 960 – XVII од 8.12.2016. године, а уз поштовање начела прописаних Законом о јавним набавкама (Доказ: (1) Анекс 1 Уговора о пословно – техничкој сарадњи број 327 од 25.6.2016.године, (2) Одлука о начину спровођења поступка за избор корисника лиценце и реализацију продукције и маркетинга сабора број 434 од 18.5.2017. године, (3) мишљење Управе за јавне набавке број 011-00-161/15 од 28.4.2015.године, (4) мишљење Општинског јавног правобраниоца 14-5/2017 од 22.5.2017. године, (5) Одлука Скупштине општине Лучани о Дарагачевском сабору трубача у Гучи, број 06-1-7/2016-I од 5.1.2016. године, (6) Одлука Управног одбора Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи број 425-IV од 16. 5. 2017. године, (7) сагласност Саборског одбора број 17/2017 од 16.5.2017. године, (8) ексклузивни лиценци уговор од 1.6.2017. године);

У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да је спроведен поступак јавне набавке, већ поступак јавног оглашавања. Поступак јавне набавке је требао бити спроведен обзиром да је реч о теретном уговору (Давалац лиценце уступа кориснику право на коришћење заштитног знака под насловом „Драгачевски сабор трубача Гуча“, док се корисник обавезује да у наредних пет година даваоцу лиценце уплати годишње најмањи износ од 10.000 ЕУР-а) Овај Уговор је Анексиран у 2018. години без било каквог поступка (Доказ: Анекс Уговора са РТВ Сунце доо број 478 од 1.6.2018. године);

(2) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Финансијским планом Центра на контној позицији 423621 предвиђене су трошкови за потребе извршења угоститељских услуга у износу од 200.000,00 динара. Центар за културу неће уговорати смештајне капацитете у домаћој радиности. Предметно није учињено ни у току 2017. године (Доказ: Финансијски план Центра);

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да Културни центар општине Лучани није организовао услугу смештаја учесника у програму, гостину и званица, а поводом организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи (Доказ: Информација број 852 од 08.08.2018. године тачка 2.) У току ревизије одазивног извештаја, достављена је информација да је јавну набавку за смештај за учеснике и госте Сабора спровела Туристичка организација.

(3) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Финансијским планом Центра за културу и спорт на контној позицији 423711 предвиђене су угоститељске услуге, као услуге хотела и ресторана за редовне (годишње потребе Центра) у укупном износу од 2.000.000,00 динара. Истим планом нису предвиђени трошкови исхране учесника у програму и организацији Драгачевског сабора трубача. Иако је Одлуком о организацији Сабора предметна обавеза и даље предвиђена као обавеза Центра, с обзиром да се очекивала измена Одлуке о организацији

Сабора, Центар финансијским планом за 2018. годину није планирао средства за ове намене (Доказ: Финансијски план Центра);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да није било плаћања услуга хране и пића припадника МУП-а. Такође, достављена је писана информација да Центар у току 58. Драгачевског сабора трубача није имао трошкове настале у вези исхране учесника, гостију и високих званичника већ је те услуге обезбедила Туристичка организација путем поступка јавне набавке (Доказ: Аналитичка картица без промета и Информација број 1167 од 28.11.2017. године);

(4) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је неправилност исправљена у 2017. години. Центар за културу и спорт није имао предвиђена средства финансијским планом за додатно ангажовање радника по више основа, сем по основу ангажовања преко омладинске задруге, јер је код Министратва трговине, туризма и телокумникација за предметна средства конкурисала Општина Лучани (Доказ: Ребаланс финансијског плана Центра за 2017. годину број 709 од 1.8.2017. године);

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да Културни центар није ангажовао додатне раднике за Сабор, већ је у 2018. години додатне раднике ангажовала Туристичка организација путем спроведеног поступка јавне набавке (Доказ: Допис број 875 од 10.08.2018. године).

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

(1) Субјект ревизије је навео: Финансијским планом Центра за 2018. годину на конту 423911 предвиђено је ангажовање радника, без да је наведен основ по ком ће се исти ангажовати, чиме је исправљена неправилност да се конкуренција сужава искључиво на ангажовање преко омладинске задруге. У поступцима јавних набавки које спроводи у 2018. години, наручилац приликом именовања чланова комисије службеника за јавне набавке именује као члана исте. Наручилац у обавештењу о закљученом уговору наводи тачан број понуда, чиме се исправљене указане неправилности. (Доказ: (1) Решење о именовању комисије за јавну набавку број 119-1/18 од 13.2.2018.године, (2) Обавештење о закљученом уговору, ЈН 1/18).

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је документација о поступку јавне набавке мале вредности - услуге репрезентације за потребе Центра за културу и спорт, 7/17. (Доказ: комплетна документација везана за спровођење поступка јавне набавке 7/17). У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми, већ оквирни рокови за споровање појединачних фаза поступка јавне набавке. Као додатан услов у оквиру финансијског капацитета затражен је укупан приход понуђача у претходне три године, који је виши од двоструког износа процењене вредности јавне набавке. Додатним условом у оквиру кадровског капацитета наручилац је затражио да понуђач има најмање пет запослених или на други начин ангажованих радника (један кувар, један помоћник куvara, један шанкер и два конобара), али у току ревизије нису достављени докази да је тај број радника минимални односно неопходан за извођење предметних услуга. У Записнику о отварању понуда није наведен тачан рок за достављање благовремених понуда (22.3.2017. године уместо 5.4. 2017. године). Уговор о јавној набавци предметних услуга закључен је са три месеца закашњења у односу на рок планиран Планом јавних набавки.

(2) У измењеном плану јавних набавки за 2017. годину избрисани су поступци који се односе на агажовање радника преко агенција, чиме је исправљена наведена неправилност. Предметна услуга није планирана ни планом јавних набавки за 2018.годину. (Доказ: (1) Одлука о измени плана јавних набавки, (2) План јавних набавки – измена бр. 1 за 2017.годину, (3) План јавних набавки за 2018.годину, (4) Решење о именовану комисије 246-5/18 од 8.3.2018.године, (5) Позив за подношење понуда ЈН 5/18). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је

документација о поступку јавне набавке мале вредности- услуге штампе промотивних материјала за потребе Центра за културу и спорт, 8/17. (Доказ: комплетна документација везана за спровођење поступка јавне набавке 8/17). У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми, већ оквирни рокови за споровођење појединачних фаза поступка јавне набавке. Није могуће утврдити тачан датум закључења уговора односно да ли је уговор закључен у року који је прописан чланом 113. Закона о јавним набавкама, с обзиром да у самом уговору није наведен датум закључења, нити постоји заводни печат добављача (према Обавештењу о закључењу уговора, исти је закључен десет дана након датума, који је наведен у заводном печату наручиоца);

(3) Субјект је навео: Током 2017. године Центар за културу није расписивао наведени поступак, јер је исти обрисан у Плану јавних набавки – измена 1 за 2017.годину. У 2018. години Центар нема планирана средства за наведене намене. Истовремено угоститељске услуге је поступак који је спроведен по редним бројем ЈН 5/18. Правник Центра није именован за члана комисије, као што није био ни до сада, због евентуалне сумње на постојање сукоба интереса, а поступак спроводи службеник за јавне набавке (Доказ: (1) Одлука о измени плана јавних набавки, (2) План јавних набавки – измена бр. 1 за 2017.годину, (3) План јавних набавки за 2018.годину, (4) Решење о именовану комисије 246-5/18 од 8.3.2018.године, (5) Позив за подношење понуда ЈН 5/18).

У току ревизије одазивног извештаја достављена је документација о поступку јавне набавке мале вредности- услуге репрезентације за потребе Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи, 5/18. (Доказ: комплетна документација везана за спровођење поступка јавне набавке 5/18). У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми, већ оквирни рокови за споровођење појединачних фаза поступка јавне набавке. У Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији који су објављени на Порталу јавних набавки одређен је рок за подношење и отварање понуда који је краћи од осам дана од дана објављивања позива;

(4) Субјект ревизије је навео: Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи исправио је предметне неправилности током 2017. године што се може утврдити увидом у допунске услове за учешће предвиђеног у оквиру било ког спроведеног поступка, с тим што поступак штампе није спроведен у предметној години. У 2018.години спроведен је наведени поступак на законит начин без неправилности. Службеник за јавне набавке је члан комисије за јавну набавку. (Доказ: (1) страна конкурсне документације страна ЈН 3/18 (број стране 9 / 38), (2) Решење о именовану комисије 161-3/18 од 21.2.2018. године). У току ревизије одазивног извештаја није спроведена јавна набавка предметних услуга;

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то:

- Без јавне набавке и то из следећих разлога: Закључен је ексклузивни лиценци уговор са РТВ Сунце од 1.6.2017.године на пет година а да није спроведен поступак јавне набавке, већ поступак јавног оглашавања. Поступак јавне набавке је требао бити спроведен обзиром да је реч о теретном уговору. Овај Уговор је Анексиран у 2018. години без било каквог поступка;
- Без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то из следећих разлога: (1) У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми, већ оквирни рокови за споровођење појединачних фаза поступка јавне набавке; (2) У Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији, који су објављени на Порталу јавних набавки, одређен је рок за подношење и отварање понуда који је краћи од осам дана од дана објављивања Позива; (3) Као додатан услов у оквиру финансијског капацитета затражен је укупан приход понуђача, који је виши од двоструког износа процењене вредности јавне набавке; (4) Додатним условом у оквиру кадровског капацитета наручилац је затражио да понуђач има најмање пет запослених или на други начин ангажованих радника (један кувар, један помоћник куvara, један шанкер и два

конобара), али у току ревизије нису достављени докази да је тај број радника минималан и неопходан за извођење предметних услуга односно дефинисан је услов који није у вези са предметом јавне набавке; (5) У Записнику о отварању понуда није наведен тачан рок за достављање благовремених понуда; (6) Уговор о јавној набавци предметних услуга закључен је са три месеца закашњења у односу на рок планиран Планом јавних набавки; (7) Није могуће утврдити тачан датум закључења уговора односно да ли је уговор закључен у законском року, с обзиром да у самом уговору није наведен датум закључења, нити постоји заводни печат добављача (према Обавештењу о закључењу уговора, исти је закључен десет дана након датума који је наведен у заводном печату наручиоца).

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

2.2.6.1. Опис неправилности

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи преузео је обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 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, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена, и то: (1) 21 хиљаду динара за мерно место 1630170393 Игралиште које није обухваћено Уговором (3.1.2.6.), (2) 248 хиљада динара за изнајмљивање концертне нагазне ограде и путарске ограде (3.1.2.6.), (3) 86 хиљада динара за услуге превођења (3.1.2.8.), (4) 25 хиљада динара за поправку рачунара а да је уговор истекао (3.1.2.8.), (5) 118 хиљада динара за набавку осталог материјала за текуће поправке (3.1.2.9.) 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 (3.1.2.10.);

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорно лице субјекта ревизије је доставило писану изјаву да ће Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи обавезе преузимати на основу писаног уговора или неког другог правног акта, а приликом наручивања услуга обезбедиће конкуренцију и доказе да се обавезе преузимају по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена;

(1) Уговором о јавној набавци од 07.03.2018. године и спецификацијом добара за куповину електричне енергије обухваћена су сва мерна места за која је Центар за културу и спорт дужан да врши плаћања. Мерно место 1630170393 Игралиште које није било обухваћено Уговором, новим Уговором о јавној набавци - извршење набавке добара куповином електричне енергије за потребе Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи бр. 239 од 07.03.2018. године где је у техничкој спецификацији укључено мерно место у селу 1630170393 игралиште. (Доказ: (1) Уговор о јавној набавци од 7.3.2018. године, (2) спецификација број 130 од 14.2.2018. године);

(2) Центар није у 2017. ни у 2018. години години плаћао трошкове изнајмљивања концертне ограде на стадиону;

(3) Центар није у 2017. ни у 2018. години години плаћао трошкове превођења;

(4) У 2018. години исправљена је неправилност која се односи на набавку услуге поправке рачунара. Центар је у својству наручиоца, а у смислу члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама, спровео поступке набавке испод лимита, прикупио одговарајући број понуда, и наведеним поводом закључио наруџбеницу (Докази: (1) Позив за подношење понуда, (2) образац понуде са изјавом о испуњености услова, (3) спецификација услуга, (4) Наружбеница број 88/2018 од 5.2.2018. године);

(5) и (6) Набавка канцеларијског материјала, бензина, намирница, сервисирања службених аута, хемијских средстава, услуге чишћења Центра, набавка тонера, услуга израде сценографије, дизајнерских услуга, услуга превоза, репрезентације и сл. Центар је извршио у 2018. години на начин предвиђен чланом 39 став 2 и став 6 Закона о јавним набавкама. Према писаној информацији на исти начин Центар ће и даље пословати у погледу набавке услуга, добара и радова за онај део финансијских износа предвиђених Финансијским планом Центра. Уговор о пружању услуга чишћења број 39 од 23.01.2018. године закључен је са Агенцијом „В Вредница В“ из Чачка на укупан износ од 416 хиљада динара (Доказ: (1) Позив за подношење понуда, (2) образац понуде са изјавом о испуњености услуга, (3) спецификација услуга, (4) Уговори за поступке: набавка канцеларијског материјала број 26 од 19.1.2018. године, бензина број 18 од 18.1.2018. године, намирница број 19 од 18.1.2018. године, услуге чишћења Центра 23 од 18.1.2018. године, услуга израде сценографије број 116 од 13.2.2018. године, (5) наруџбенице за поступке: сервисирања службених аута број 113/2018 од 12.2.2018. године, набавка хемијских средстава број 79/2018 од 5.2.2018. године, набавка тонера 89/2018 од 5.2.2018. године, дизајнерских услуга број 142/2018 од 20.02.2018. године, услуга комби превоза број 263/2018 од 12.3.2018. године и уговор за репрезентацију број 282 од 19.3.2018. године).

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса, без годишњих програма спортских удружења и закљученог уговора или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса

2.2.7.1. Опис неправилности

Центар за културу и спорт преузео је обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 9.918 хиљаде динара, без спроведеног јавног конкурса, без годишњих програма спортских удружења и закљученог уговора, или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса, и то:

- без расписивања јавног конкурса за остваривање јавног интереса у области јавног информисања у износу од 501 хиљаду динара (за медијске услуге 359 хиљаде динара и за информисање грађана 142 хиљаде динара) (3.1.2.8.).
- без расписивања јавног позива за остваривање јавног интереса у области спорта и без годишњих програма спортских клубова и уговора у износу од 9.243 хиљаде динара за финансирање спортских савеза и спортских клубова без спроведеног јавног позива а на основу појединачних захтева без годишњег и посебних програма (3.1.2.12.).
- без спроведеног јавног конкурса у области културе у износу од 174 хиљаде динара за трошкове превоза културно-уметничких друштава (3.1.2.7.);

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

- без расписивања јавног конкурса за остваривање јавног интереса у области јавног информисања:

Субјект ревизије је навео: У 2018. години расписан је јавни Позив за подношење понуда за извршење услуга путем медија на територији општине Лучани и то на основу члана 17 став 1 Закон о јавном информисању и медијима („Сл. гласник РС“, бр. 83/2014, 58/2015 и 12/2016 - аутентично тумачење) и члана 39. ст. 2, 55. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС” бр. 124/2012, 14/15, 68/15). У сврху обезбеђења конкуренције и транспарентности поступка, наручилац је предметни позив са пратећом документацијом објавио на сајту www.cksgusa.rs. Наручилац у смислу члана 19 став 4 Закона о информисању и медија није објавио позив у дневним или недељним новинама које се дистрибуирају на територији општине

Лучани, с обзиром на то да се такав лист не издаје у општини. (Доказ: (1) Позив за подношење понуда од 20. 2. 2018.године, (2) образац понуде са изјавом о испуњености услова, (3) наруџбеница број 193/2018 од 26.2.2018. године);

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је закључен Уговор са Агенцијом „Вински туризам“ Топола, везано за презентацију и обавештавање јавности о програмима и активностима Центра везаних за промоцију туристичке понуде Србије без спроведеног јавног конкурса (Докази: Уговор број 1190 од 05.01.2018. године, Рачун 03/18. од 08.01.2018. године);

- без расписивања јавног позива за остваривање јавног интереса у области спорта и без годишњих програма спортских клубова и уговора:

У Одазивном извештају Центар за културу и спорт је доставио је информацију да је у поступку промена оснивачког акта. У том смислу извршиће се измене у делу који се односи на делатност установе у смислу да се Центар неће бавити финансирање спорта, а што је потврђено финансијским планом, којим у 2018.години исто није предвиђено у оквиру установе (Доказ: Финансијски план Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018. годину (нису планирана средства за финансирање програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта и удружења у општини Лучани));

- без спроведеног јавног конкурса у области културе:

Субјект ревизије је навео: Центар за културу и спорт спровео је поступак набавке услуга превоза културно уметничких друштава у смислу члана 39 став 2 и 6 Закона о јавним набавкама. Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи истовремено истиче да се од 2018. године неће планирати, ни исплаћивати трошак превоза културно уметничких друштава, већ ће се финансирање удружења грађана вршити путем јавних конкурса од стране Општинске управе као директног корисника буџетских средстава (Докази: (1) Позив за подношење понуда број 236 од 5. 3. 2018.године, (2) образац понуде са изјавом о испуњености услова, (3) наруџбеница број 263 / 2018 од 12.3.2018.године, (4) понуде понуђача (Изјава)).

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то из разлога што је закључен Уговор са Агенцијом „Вински туризам“ Топола, везано за презентацију и обавештавање јавности о програмима и активностима Центра везаних за промоцију туристичке понуде Србије без спроведеног јавног конкурса.

2.2.8. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.8.1. Опис неправилности

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи преузео је обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 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), без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: (1) 57 хиљада динара за услуге превоза по рачуну без количине и врсте материјала који се превози и без потписа лица које би потврдило извршење услуге (3.1.2.8.); (2) 72 хиљада динара за услуге одржавање рачунара у паушалним износима без спецификације услуга по количинама и јединичним ценама (3.1.2.8.); (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 (3.1.2.8.); (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 (3.1.2.8.); (5) 200 хиљада динара по рачунима AVN+Production без спецификације пружених услуга,

појединачних цена и извештаја о извршеним услугама (3.1.2.8.); (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 (3.1.2.8.); (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 (3.1.2.8.); (8) 190 хиљада динара по уговору о конзервацији број 791, без јединичних цена и без извештаја о обављеној услузи (3.1.2.8.); (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 (3.1.2.8.); (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 (3.1.2.8.); (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 (3.1.2.8.); (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 (3.1.2.8.); (13) 118 хиљада динара за опремање штанда на сајму туризма у паушалном износу без спецификације шта опремање штанда подразумева (3.1.2.8.); (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 (3.1.2.10.); (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) (3.1.2.12.); (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 (3.1.2.8.) и (17) 359 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о свим одрађеним прековременим сатима (3.1.2.1.);

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи ће у свом пословању расходе и обавезе преузимати и измиривати у складу са валидном рачуноводственом документацијом и прописима из делокруга рада;

(1) достављена је писана информација да у току 2018. године нису коришћене услуге преводиоца (*Доказ: тисана информација 897 од 15.8.2018. године*);

(2) и (3) уговори ће се закључивати са спецификацијом услуга и количинама, а не у паушалним износима; спроведени су поступци набавки путем прикупљања понуда за предметне услуге – набавка компјутерских услуга одржавања рачунара, окончана је слањем Наручбенице број 88/2018 од 5.2.2018. године, док је набавка услуга дизајна спроведена објавом позива за подношење понуда на сајт Центра у сврху обезбеђења конкуренције и транспарентности поступка, поступак је окончан слањем Наручбенице број 142/2018 од 20.2.2018.године. (*Доказ: (1) наручбеница за компјутерске услуге 88/2018 од 5.2.2018. године (одржавања рачунара), (2) Позив за подношење понуда, (3) образац понуде, (4) образац изјаве о испуњености услова, (5) спецификација услуга, (6) понуде понуђача, (7) наручбеница број 142/2018 од 20.2.2018.године, (8) Позив за подношење понуда, (9) образац понуде, (10) образац изјаве о испуњености услова, (11) спецификација услуга, (12) Позив са документацијом објављен на сајту Центра*);

У току ревизије Одазивног извештаја за услуге одржавања рачунара достављена је наручбеница са спецификацијом врсте услуга и количинама број: 88/2018 од 05.02.2018. године

након спроведеног поступка набавке предметних услуга, као и рачун-отпремница број 0037 од 18.7.2018. године који је потписан од стране лица које потврђује извршење предметних услуга и у коме су наведене и количине и јединичне цене. За услуге одржавања сајта достављен је рачун број 200 од 14.3.2018. године са спецификацијом објава на сајту и јединичним ценама;

(4) У Одазивном извештају наводи се да је Центар за културу и спорт општине спровео поступак набавке услуге штампе у 2018. години где је у спецификацији извршено нормирање јединичних и укупних цена, као и у односу на захтевану количину, предвиђена је обавеза достављања рачуна и отпремнице уз сваку сукцесивну испоруку дела штампе која се поручује на основу захтева наручиоца. (Доказ: (1) спецификација за услуге штампе ЈН 3/18, (2) Уговор о јавној набавци од 15.3.2018. године (члан 7 тачка 8 Уговора – обавезе извршиоца));

У току ревизије одазивног извештаја достављена је валидна рачуноводствена документација (Доказ: Донат Граф доо, Београд Рачун –отпремница број 463-18д од 24.7.2018. године, Бирограф, Београд Рачун бр. 1333-18 од 3.8.2018. Отпремница бр. 1333-18 од 3.8.2018. године);

(5) У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да послове промоције и медијске услуге за Сабор 2018. године извршава РТВ „Сунце“ д.о.о., Аранђеловац и да Културни центар у сврху промоције 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи није уговарао услуге наведеним поводом (Доказ: Информација број 852 од 8.8.2018. године тачка 3);

Такође, утврђено је да је закључен Уговор са Агенцијом „Вински туризам“ Топола, везано за презентацију и обавештавање јавности о програмима и активностима Центра везаних за промоцију туристичке понуде Србије и да је извршено авансно плаћање и достављен рачун а да услуге према писаној информацији нису извршене нити су прибављена средства финансијског обезбеђења (Докази: Информација 915/2018 од 20.8.2018. године, Уговор број 1190 од 5.1.2018. године, Рачун 03/18. од 8.1.2018. године);

(6) Центар за културу и спорт је у 2018. години расписао јавни Позив за подношење понуда за извршење услуга путем медија на територији општине Лучани и то на основу члана 17 став 1 Закон о јавном информисању и медијима ("Сл. гласник РС", бр. 83/2014, 58/2015 и 12/2016 - аутентично тумачење) и члана 39. ст. 2, 55. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 124/2012,14/15, 68/15). У сврху обезбеђења конкуренције и транспарентности поступка, наручилац је предметни позив са пратећом документацијом објавио на сајту www.cksgusa.rs. (Доказ: (1) наруџбеница за услуге информисања јавности, (2) Јавни позив за подношење понуда, (3) образац понуде, (4) спецификација услуга информисања јавности, (5) образац изјаве о испуњености услова, (6) Позив са документацијом објављен на сајту Центра);

У току ревизије одазивног извештаја достављена је валидна рачуноводствена документација (Доказ: Техника плус доо Рачун бр. 79/2018 од 30.6.2018);

(7) У Одазивном извештају је наведено да за услуге рекламе ће постојати спецификација пружених услуга, појединачних цена и извештаја о пруженим услугама; У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да нису уговорене услуге рекламе (Доказ: Информација број 852 од 8.8.2018. године тачка 3);

(8) у току 2018. године није било конзервације, али је по пројекту „Путевима драгачевских ткаља – допринос одрживом развоју нематеријалним културном наслеђу, закључен Уговор о јавној набавци извршење услуге штампе изложбених паноа и катлога, са спецификацијом услуга, количинама и јединичним ценама (Доказ: Уговор 876 од 10.08.18. са спецификацијом);

(9), (10), (11) У току ревизије одазивног извештаја достављена је информација да Културни центар није ангажовао додатне раднике за Сабор, већ је у 2018. години додатне раднике ангажовала Туристичка организација (Доказ: Допис број 875 од 10.08.2018. године);

(12) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: код услуга извођења ватромета ће постојати спецификација о броју испалених ракета и пратећих ефеката са јединичним ценама и потписом лица да је услуга извршена. Нису наведени докази;

У току ревизије Одазивног извештаја достављен је уговор са спецификацијом реквизита за ватромет који ће се набавити (прангије, „топовски удари“ и сл.) и рачун и спецификација набављених и испалених ракета за време ватромета за Сабор трубача за 2018. годину (*Доказ: уговор број 692 од 11.7.2018. године са спецификацијом и рачун број 18-300-000102 од 15.8.2018. године са извештајем о извршеним услугама*);

(13) У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да Центар у току 2018. године није имао трошкове у вези опремања штанда на сајму туризма (*Доказ: Информација*);

(14) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео да ће се за службена возила водити службени налози. У току ревизије одазивног извештаја достављени су путни налози за путничко возило Хјундаи регистарске ознаке ЛУ-004КЕ, док је за путничко возило Застава скала регистарских ознака ЛУ-005ЦЋ дата писана информација да се не воде путни налози. Мера исправљења није задовољавајућа јер се путни налози не воде за сва службена возила, док се узорковани путни налози не воде уредно, односно не садрже следеће елементе: опис службене редње која се врши, датум поласка односно повратка, потписе корисника (*Докази: Изјава и Путни налози за путничко возило Хјундаи регистарске ознаке ЛУ-004КЕ*). У периоду између првог издатог налога у 2018. години (4.1.2018. год) и последњег издатог налога у 2017. години (28.12.) возило Хјундаи ЛУ 004-КЕ вожено је 46км без налога за коришћење наведеног возила. На основу достављених рачуна „Антовић петрол“ д.о.о. Лучани утврђено је да је у периоду од 22.2.2018. године до 17.7.2018. године за службено возило Застава скала регистарских ознака ЛУ-005ЦЋ набављено 267,95 литара горива укупне вредности 40 хиљада динара, а да нису вођени налози о коришћењу службеног возила, односно није могуће утврдити за које сврхе, у које време, од стране ког лица је возило коришћено и колико је километара истим пређено у наведеном периоду, самим тим плаћање наведеног износа је извршено без валидне рачуноводствене документације (*Докази: рачуни „Антовић петрол“ д.о.о. Лучани број: 001290 од 22.02.2018. године, број: 001521 од 1.3.2018. године, број: 003009 од 17.4.2018. године, број: 003962 од 9.5.2018. године, број: 004636 од 24.5.2018. године, број: 004967 од 31.5.2018. године, број: 005793 од 19.06.2018. године, број: 006602 од 09.07.2018. године, број: 006906 од 17.7.2018. године, писана информација В.д. директора Културног центра број: 897/2018 од 15.8.2018. године, табеларни приказ потрошње горива за месеце фебруар-јул за возило Застава скала*);

(15) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: од фудбалских клубова је захтевано да доставе своје планове активности са финансијским делом за 2017. год. да добијена средства правдају изводима да су иста исправно утрошена, уколико је плаћање вршено по предрачунима захтевано је да се доставе рачуни (*Доказ: (1) захтеви за пренос спортским савезима и клубовима са изводима (не сви), (2) донети су Правилник о категоризацији спортских организација општине Лучани од 25.09.2017. 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, обрасци, обавештења, модели) – акта донета од стране Општинског већа општине Лучани (интернет страница Општине Лучани <http://www.lucani.rs/index.php/sr/sport>), финансирање у 2018. години се врши преко јавног конкурса спроведеног од стране општинске управе – мера исправљења донета у току спровођења ревизије*);

(16) У току ревизије одазивног извештаја достављена је информација да Центар за културу није вршио исхрану учесника и организатора већ је ту услугу за потребе 58. Сабора обавила Туристичка организација иако Одлука о сабору није промењена. (Доказ: Информација)

(17) Прековремени рад. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Центар за културу и спорт општине Лучани исплату прековременог рада врши на основу извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима (Докази: (2) Картица трошка 411112, (2) обрачун зараде за јул месец 2018 године, (3) карнет за месец јул 2018. године, (4) дневне евиденције о прековременом раду за месец јул 2018. године, (5) решење о увођењу прековременог рада број 636 од 2.7.2018. године, (6) извештаји о извршеном прековременом раду, (7) потврда руководиоца, (8) решења о исплати прековремених сати, (9) обрачунски листићи за јул 2018. године);

(18) Уговор о пружању услуга чишћења број 39 од 23.1.2018. године закључен је са Агенцијом „В Вредница В“ из Чачка на укупан износ од 416 хиљада динара а да нису наведене јединичне цене за услуге ни површине, већ је цена услуге одређена у паушалном износу од 41.600,00 динара.

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то из следећих разлога: (1) путни налози се не воде за сва службена возила, док се узорковани путни налози не воде уредно и не садрже следеће елементе: опис службене редње која се врши, датум поласка односно повратка, потписе корисника; (2) закључен је Уговор са Агенцијом „Вински туризам“ Топола, за презентацију и обавештавање јавности о програмима и активностима Центра везаних за промоцију туристичке понуде Србије извршено је авансно плаћање и достављен рачун, а да услуге према писаној информацији нису извршене нити су прибављена средства финансијског обезбеђења; (3) Услуге чишћења врше се у паушалном износу без навођења цена и количина.

2.2.9. Изведени инвестициони радови без грађевинске дозволе и одобрења за извођење радова или извршена је изградња објекта који одступа од пројекта и грађевинске дозволе односно супротно издатој грађевинској дозволи

2.2.9.1. Опис неправилности

Центар за културу извео је инвестиционе радове без одобрења за извођење радова односно вршена је изградња објекта која одступа од пројекта и грађевинске дозволе односно супротно издатој грађевинској дозволи у износу 34.516 хиљада динара и то за извођење радова на доградњи Мотела АС-Дом трубе супротно издатој грађевинској дозволи (3.1.3.1.);

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи је у току поступка ревизије, као и у тренутку израде овог извештаја, у поступку добијања употребе дозволе за објекта Дом трубача. Наиме, Центар је прикупио миљшења од стране овлашћених лица техничког пријема, Сектора за ванредне ситуације и других надлежних органа; у току је исправљање извођачког пројекта. Пројекат је урађен, међутим како исти није добио сагласност МУП-Сектор за ванредне ситуације у делу који се односи на приптипожарне елементе, пројекат се мора исправити, радови пописати у виду предмера са предрачуном и расписати одговарајући поступак јавне набавке како би се приступило техничком пријему објекта, а по претходно прибављеној сагласности надлежних органа. За предметни поступак планирана су средства Финсијским планом Центра за 2018.годину, а поступак планиран Планом јавних набавки за 2018.годину. (Доказ: (1) потврда о преузетом Извођачком пројекту број 70 од 1.2.2018.године, (2) Финансијски и план јавних набавки за 2018.годину);

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација в.д. директора Центра за културу да употребна дозвола за објекат Дом трубача (доградња Мотела АС) није прибављена још увек из разлога што Комисија за технички преглед и пријем објеката утврдила је да је приликом градње дошло до знатног одступања па се мора поднети захтев за измену грађевинске дозволе. Према писаној информацији у току је поступак расписивања јавне набавке за израду пројектне документације;

Према прибављеној документацији од стране Одељења за урбанизам и имовину у току 2017-2018 године издате су следеће грађевинске дозволе: Центру за културу и спорт-Одобрење за извођење радова број ROP-LUC-8855-ISAW-1/2017 од 6.4.2017. године на адаптацији и санацији спортског центра у Гучи иако је објекат у власништву Републике Србије а корисник је Центар за културу и спорт.

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне из разлога што је према писаној информацији потребно извршити измену грађевинске дозволе за објекат Дом трубача (доградња Мотела АС) ради прибављања употребне дозволе и у току вршења ревизије Одазивног извештаја није ни прибављена измењена грађевинска дозвола ни употребна дозвола.

2.2.10. Неправилности код прихода

2.2.10.1. Опис неправилности

Код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- Центар за културу и спорт није 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 (3.1.1 и 3.2.)
- Приходи у износу од 12.213 хиљада динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода и то приходи од спонзорстава и од издавања у закуп пословног простора (3.1.1);
- Нису наплаћене локалне комуналне таксе по основу коришћења јавне површине, односно дате су јавне површине спонзору без накнаде (Еки трансферс и Телеком Србија ад. (3.1.1.)
- Центар за културу и спорт приликом издавања у закуп пословног простора није прибављао сагласност надлежног органа општине односно власника (3.1.1.)
- Базен је издат у закуп, Анексом уговора о закупу број 55, а да није спроведен поступак јавног надметања (3.1.1.);

2.2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

• Субјект ревизије је навео: Одлуком Управног одбора Центра за културу и спорт број 112-XIV од 12.2.2018. године наложено је вршиоцу дужности директора Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи да у року одмах, а најкасније 8 дана од дана доношења ове одлуке сачини јавну исправу о исплати дуга по основу Уговора о закупу број 145 од 25.6.2013. године са свим каснијим анексима истог која је подобна за евентуално извршење, на цело износ дуга закупца Мотела „АС“, СУР „Павловић Средоје“ пр, који је доспео у моменту израде јавне исправе, с тим да се истом остави добровољни рок за извршење обавезе у трајању не дужем од 8 дана од дана доношења исте. Дана 20.2.2018.године направљено је сравање комплетног дуга по свим рачунима за све време трајања уговорне обавезе са закупцем. Предлог за извршење још увек није поднет, јер према сазнањима Центра, на дужника се не води имовина, а блокадом рачуна онемогућено би било да се плаћају постојеће обавезе. Наведеним поводом заказане су консултације са Општинским јавним правобраниоцем како би се нашло решење за наплату дуга, а да се омогући даље извршење уговорне обавезе, с обзиром да је уговор пред истеком периода времена на који је закључен, па би евентуалним раскидом уговора и подношењем тужбе била

нанета штета објектима које не би били одржавани за време док се не припреми сагласност Скупштине општине за давање у закуп предметног објекта, а у сваком случају још увек не би могао да се наплати дуг, услед чињенице да дужник нема своју имовину, а послује као предузетник. (Доказ: (1) Одлука УО број 112-ХIV од 12.2.2018. године, (2) стање дуга на дан 20.2.2018. године број 144 од 20.2.2018. године);

У току ревизије одазивног извештаја достављен је доказ да је Закупац СУР „Павловић Средоје“ утужен за износ неизмирених обавеза по основу закупа и рефундације трошкова (Доказ: Гужба број П119/2018). Такође, у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Скупштина општине Лучани дана 5.6.2018. године донела Одлуку број 06-35-7/2018-I о давању сагласности Културном центру да може основати привредно друштво у складу са законом и пратећим прописима, на основу које је Културни центар општине Лучани Гуча дана 22.6.2018. године донео Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу чије пословно име гласи „Драгачевски хоризони“ доо, Гуча. Предлог нацрта Одлуке о оснивању предвиђао је оснивање друштва за обављање делатности од општег интереса која је као таква одређена законом у области спорта, чија је претежна делатност 93.11 - Делатност спортских објеката која обухвата рад отворених и затворених спортских објеката и организацију спортских приредби, док је основано Друштво за обављање делатности од општег интереса која је као таква одређена законом у области спорта, чија је претежна делатност 56.10 – Делатност ресторана и покретних угоститељских објекат која обухвата приремање и сервирање хране гостима. Односно, Културни центар је основао друштво са ограниченом одговорношћу са претежном делатношћу у области угоститељства што је супротно позитивним законским прописима. Вршилац дужности директора Културног центра је Скупштини општине Лучани дана 8.5.2018. године доставио поред Предлога нацрта оснивачког акта и Захтев за сагласност за располагање стварима у јавној својини општине Лучани, док је Председница Скупштине општине Лучани на наведена акта тражила мишљење Правобраниоца. Мишљење Правобраниоца је да је Статутом општине Лучани утврђено да Општинско веће предлаже предлаже акт о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини о којима одлучује Скупштина. Одлуком Управног одбора Културног центра број 763 од 26.7.2018. године и Уговором број 823 од 1.8.2018. године, друштву капитала „Драгачевски хоризонти“ дати су на коришћење са припадајућом опремом, инвентаром и инсталацијама без накнаде објекти Ресторан мотел површине 305 м² и малопродајни објекат –киоск површине 32м² који припада целини базена (базен није дат на коришћење Драгачевским хоризонтима), односно дати су само објекти за обављање угоститељске делатности иако је друштво основано за управљање спортским и другим објектима у јавној својини општине Лучани. Објекти које је Управни одбор Културног центра дао на коришћење према Листу непокретности број 2618 К.О. Гуча, уписани као објекти у јавној својини РС, над којима Центар за културу, спорт и туризам има право коришћења, док је носилац права на земљишту ових објеката јавна својина општине Лучани. Чланом 26. Закона о јавној својини, давање ствари на коришћење сматра се располагањем стварима у јавној својини. Чланом 27. предвиђено је да располагањем стварима у јавној својини РС одлучује Влада, док о стварима у својини ЈЛС одлучује орган одређен Статутом ЈЛС. Скупштина општине Лучани није дала сагласност на Одлуку Управног одбора Културног центра број 763 од 26.7.2018. године, нити је прибављена сагласност Дирекције за имовину РС (објекат је у власништву РС), а према Закону о јавној својини акт који је донео ненадлежни орган ништаван.

- Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће се приходи од спонзорства и издавања у закуп објеката уплаћивати на уплатне рачуне јавних прихода. Средства на основу закупа, на крају 2017. године пренета су на уплатни рачун буџета општине Лучани 29.12.2017. године. (Доказ: (1) Финансијски план Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018.

годину где нису планирани приходи од спонзорства и приходи од издавања у закуп објекта, (2) Извод број 81 од 29.12.2017. године);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је закуп уплаћиван на рачун Центра за културу уместо на уплатне рачуне јавних прихода, односно да нису предузете мере исправљења (Докази: Извод број 4 од 11.01.2018, Извод број 5 од 15.01.2018, Извод број 7 од 22.01.2018. Извод број 17 од 13.04.2018. године);

Према Ексклузивном лиценцном уговору број 469 од 01.06.2017. године, РТВ Сунце је имало обавезу да за 2018. годину уплати 10.000 ЕУР-а и то прву рату у износу $\frac{1}{2}$ најкасније до 1.7.2018. године, другу рату у износу $\frac{1}{4}$ најкасније до 1.8.2018. године, и трећу рату у износу $\frac{1}{4}$ најкасније до 1.9.2018. године. РТВ Сунце је извршила уплату уговорне обавезе у износу од 1.182.967,00 динара (по средњем курсу НБС на дан 20.9.2018. године) на уплатни рачун буџета општине Лучани дана 20.9.2018. године (Доказ: Информација од 25.9.2018. године, Извод Управе за трезор број 181 од 20.9.2018. године и Извод уплатног рачуна прихода (конто 745151) број 31 од 20.9.2018. године). Овај Уговор је закључен као вид стратешког партнерства (члан 1.) на пет година и истим је предвиђена годишња обавеза најмање 10.000 ЕУР-а, док је чланом 11. Правилника о оглашавању и спонзорству драгачевског сабора трубача у Гучи (који је важио у тренутку закључења уговора) дефинисано да је стратешки партнер Спонзор који у реализацији Сабора учествује са средствима у износу 50.000 до 80.000 ЕУР-а годишње;

- За неправилност да нису наплаћене локалне комуналне таксе по основу коришћења јавне површине, односно дате су јавне површине спонзору без накнаде у току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је и за време 58. Сабора трубача издавана јавна површина спонзорима без накнаде и то на начин што је исту обезбеђивало РТВ Сунце, Аранђеловац. Достављен је Уговор о спонзорству програмских садржаја 58. Сабора трубача у Гучи закључен између Алфа–плам, Врање као спонзора и РТВ Сунце, Аранђеловац као носиоца лиценце Обавеза РТВ Сунце је између осталог и обезбеђивање простора на улазу Главног стадиона, постављање 8 банера димензија (6м x 80 цм) у центру Гуче и и 8 банера димензија (4м x 4м) на градском стадиону, док се спонзор обавезује да плати носиоцу лиценце износ од 2.000.000,00 динара, Такође је достављен и уговор о пословној сарадњи између Телеком Србија, ад, Београд и РТВ Сунце, Аранђеловац као Организатора, где се РТВ Сунце обавезује да између осталог обезбеди Телекому Србија простор у центру Гуче, површине 20м² за постављање промотивно –продајног штанда, омогући постављање три промотивна банера димензија 6м x 70 цм у центру Гуче, два рекламна банера димензија 4м x 4м на градском стадиону, док се Телеком Србија Обавезује да на рачун Организатора уплати износ од 3.000.000,00 динара увећан за припадајући ПДВ (Доказ: Уговор о спонзорству између Алфа –плам, Врање и РТВ Сунце и уговор о пословној сарадњи између Телеком Србија, ад, Београд и РТВ Сунце);

- У Одазивном извештају Центар за културу је дао образложење да ће приликом поновног давања објекта у закуп, благовремено прибавити сагласност оснивача;

- У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да је закуп базена истекао закључно са летњом сезоном у 2017. години када је истекао уговор у закупу (25.6.2018. године), нови уговор није закључен.

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то из следећих разлога: (1) приходи од закупа уплаћивани су на рачун Центра за културу уместо на уплатне рачуне јавних прихода; (2) Спонзори су користили јавну површину за време сабора трубача без накнаде; (3) Установа Културни центар, је основала Доо са претежном делатношћу угоститељства; (4) Одлуком УО Културног центра новооснованом доо „Драгачевски хоризонти“

дате су на коришћење без накнаде некретнине који су јавна својина РС, а да не постоји сагласност надлежног органа.

2.2.11. Неправилности код интерних контрола

2.2.11.1. Опис неправилности

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи није у потпуности успоставио 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:

➤ код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

1. 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 (3.1.2.6);
2. Правилник о оглашавању и спонзорству Сабора донет је од стране Управног одбора Центра за културу и спорт којим су дефинисана сва спонзорства, оглашавања (рекламирања), донације, пропаганде и продаје улазница за програмске садржаје и за које намене ће се иста користити, што није у надлежности Центра за културу;
3. Нису донета сва интерна акта - Правилник о репрезентацији и Правилник о употреби службених возила и нормативима за потрошњу (3.1.2.8 и 3.1.2.10);
4. 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 (3.1.2.8);
5. в.д. директора Центра за културу и спорт обављао је функцију дуже од времена на које је именован Решењем СО Лучани (3.1.2.1);
6. 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 (3.1.2.1);
7. в.д. директора установе је именован од стране Скупштине а да не испуњава услове у складу са законским прописима и интерним актима (3.1.2.8);
8. Друге анализе контролног окружења приказане су у Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.

➤ код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

1. Пословни простор се даје у закуп супротно Закону о јавној својини (3.1.1);
2. Приходи од закупа пословног простора уплаћују се на подрачун Центра за културу уместо на уплате рачуне јавних прихода и троше ненаменски (3.1.1);
3. Не врши се рефундација сталних трошкова од закупаца пословног простора (Центар за културу и спорт није вршио рефундацију трошкова електричне енергије и осталих комуналних услуга за базен и Мотел АС од закупаца) (3.1.2.6);
4. 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 (3.1.2.8);

5. закључују се уговори и врши плаћање у пашалним износима а не на основу стварно извршених услуга (3.1.2.8);
6. закључују се уговори или анекси без уговорене вредности (за графичке услуге и одржавања сајта) (3.1.2.8 и 4.);
7. Закључују се уговори и анекси уговора са ретроактивним важењем (за услуге промоције и популаризације на подручју које је обухваћено сигналом ексклузивног партнера Агенције ТВ Галаксије 32 Чачак) (3.1.2.8);
8. Закључени су уговори на основу понуда које не садрже или количине или јединичне цене (за набавку додатних извршилаца за потребе 56. Драгачевског сабора трубача) (3.1.2.6);
9. 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 (за извођење радова на доградњи Мотела АС-Дом трубача) (3.1.3.1);
10. Врши се плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације (за услуге текућег одржавања путем молерско-фарбарских радова у згради Музеја) (3.1.2.9);
11. ФК „Драгачево“ Гуча је одобрено 33% од укупно одобрених средстава спортским удружењима супротно Закону о спорту (3.1.2.12);
12. Центар за културу као индиректни корисник уручује награде и посебна признања уместо Скупштине општине (3.1.2.3);
13. 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 и именована лица потписала сагласност да се врши обустављање од зараде износ прекорачења изнад прописаних лимита (3.1.2.6);
14. Налози за службена путовања за запослене не садрже све извештаје и остале потребне податке (3.1.2.7);
15. Није извршен технички пријем и нису добијене употребне дозволе за инвестиционе радове који су изведени у току 2016 године и ранијих година (Дом трубача) (3.1.3.1);
16. Звања и занимања у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака Центра за културу није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплати плата у јавним службама (3.1.2.1);
17. 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 (3.1.2.10);
18. Исте услуге се ангажују преко неколико агенција (тачка 4.);
19. 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 (3.2.1);
20. Погрешно обрачуната амортизација, или су примењене погрешне стопе или се амортизација не обрачунава (3.2.1);
 - код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
 1. Извршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених на истом субаналитичком конту (3.1.2.1);
 2. Извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима не евидентирају се на авансима (3.1.2.8);

3. Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде већ је исплата вршена као да је запослени радио (3.1.2.1);
4. Други недостаци код Информисања и комуникација приказане су у Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.;

2.2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

➤ код контролног окружења:

1. Управни одбор Центра за културу и спорт донео је Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона број: 1074 од 10.11.2017. године. Истовремено сви запослени су потписали изјаву о обустави од плате износа прекорачења дозвољених месечних трошкова коришћења службеног мобилног телефона. У смислу наведеног Центар је поступио у складу са законским прописима. Наведено је документовано у току поступка ревизије, а што је констатовано извештајем насловљеног органа као предузета мера исправљања;
2. За наведену неправилност да је донет 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.) у одазивном извештају нису достављене мере исправљања; У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је Правилник стављен ван снаге (Доказ: Одлука УО број 574-ХХ од 22.6.2018. године), и нису достављени било какви докази да постоји други акт којим се дефинише ова област;
3. Управни одбор Центра за културу и спорт донео је Правилник о трошковима репрезентације број 1174 од 28.12.2017. године и Правилник о коришћењу службених возила број 110-ХV од 12.2.2018. године (Доказ: (1) Правилник о трошковима репрезентације број 1174 од 28.12.2017.године, (2) Правилник о коришћењу службених возила број 110-ХV од 12.2.2018.године). У току ревизије одазивног извештаја Културни центар није доставио доказ да је донет Норматив о потрошњи горива. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Одлука о коришћењу службених мобилних телефона донета од стране Управног одбора (Доказ: Одлука број 1074 од 10.11.2017. године), док је Правилник о оглашавању и спонзорству број 107 стављен ван снаге Одлуком Управног одбора број 574-ХХ (Доказ: Одлука 574-ХХ);
4. У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да интерни акт није промењен односно није усклађен са законским прописима (Одлука о драгачевском сабору трубача). Такође, закључцима Саборског одбора налаже се индиректним корисницима да спроводе одређене активности а те активности су према одредбама Одлуке о драгачевском сабору трубача у надлежности другог директног корисника односно осим што интерни акт није усклађен са законским прописима поступа се супротно донетом интерном акту, нпр. према Статуту Центар за културу обезбеђује смештај и исхрану учесника у програмима и организацији Драгачевског сабора трубача, према Одлуци о сабору задатак Центра за културу је да се стара о учешћу, доласку, смештају и трошковима учесника а такође и задатак Туристичке организације је смештај учесника у програму, а у току 2018. године за потребе спровођења Сабора смешта и исхрану гостију и учесника спровела је Туристичка организација а Одлуком је дефинисано да је исхрана у надлежности Центра;
5. Субјект ревизије наводи да В.д. директора Центра за културу и спорт није обављао дужност дуже од времена на које је именован зато што је то била његова воља, већ је разрешен тек Одлуком Скупштине општине Лучани дана 25.11.2016. године. (Доказ: Решење о разрешењу

в.д. директора 06-52-16—1-1/2016-1 од 25.11.2016. године). У даљем делу текста Одазивног извештаја се наводи: С обзиром на то да је Статут усклађен са Законом о култури 8.12.2016. године (благовремено у смислу члана 81. и 87. Закона о култури), било је потребно да на предметни акт оснивач да сагласност како би исти ступио на снагу и почео да се примењује, а све у циљу спровођења конкурса за директора. Међутим, Управни одбор у претходном сазиву није успео да распише јавни конкурс за избор директора, јер је на првој наредној седници Скупштине општине Лучани (30.12.2016. године) смењен, а што се може утврдити увидом у записнике са седница Управног одбора током 2016. године који су раније достављени у поступку ревизије. (Доказ: (1) увид у Закон о култури по службеној дужности, (2) увид у записнике Управног одбора, (3) увид у Мишљење Министарства, (4) увид у Статут на околност дана када је донет од стране УО, (5) увид у Решење СО Лучани којим се разрешава стари, а именују нови Управни одбор на околност лица која су смењена, односно која су остала саставу УО (достављено у поступку ревизије));

6. У току ревизије одазивног извештаја није достављена мера исправљења јер Центар и даље има в.д. директора нити је расписан конкурс;
7. У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Скупштина општине Лучани на седници одржаној дана 27.11.2017. године именовала вршиоца дужности директора који испуњава законом прописане услове (Доказ: Решење број 06-62-10-1-1/2017-1 од 27.11.2017. године).

➤ Код Контролних активности:

1. У Одазивном извештају Центар за културу је дао образложење да ће приликом поновног давања објекта у закуп, благовремено прибавити сагласност оснивача;
У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су Одлуком Управног одбора Културног центра број 763 од 26.7.2018. године и Уговором број 823 од 1.8.2018. године, друштву капитала „Драгачевски хоризонти“ дати на коришћење са припадајућом опремом, инвентаром и инсталацијама без накнаде објекти Ресторан мотел површине 305 м² и малопродајни објекат –киоск површине 32м² који припада целини базена (базен није дат на коришћење Драгачевским хоризонтима), без сагласности власника (власник је Република Србија) и оснивача (Скупштина општине Лучани);
2. У одазивном извештају наводи се: Приходи од спонзорства и издавања у закуп објеката уплаћиваће се на уплатне рачуне јавних прихода. Средства на основу закупа, на крају 2017. године пренета су на уплатни рачун буџета општине Лучани 29.12.2017. године (Доказ: (1) Финансијски план Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018. годину где нису планирани приходи од спонзорства и приходи од издавања у закуп објеката, (2) Извод број 81 од 29.12.2017. године);
У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је закуп уплаћиван на рачун Центра за културу уместо на уплатне рачуне јавних прихода, односно да нису предузете мере исправљења (Докази: Извод број 4 од 11.01.2018, Извод број 5 од 15.01.2018, Извод број 7 од 22.01.2018. Извод број 17 од 13.04.2018. године);
3. У Одазивном извештају је наведено да Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи доставља Дописе закупцу Мотела АС и Базена у Гучи за рефундцију утрошене електричне енергије, комуналних услуга и телефонских услуга. На основу тих Дописа наведено лице задужује се на картицама 122111 – потраживања од купаца. (Доказ: (1) картице 122111 – потраживања од купаца – купац Мотела АС и Базена у Гучи, (2) допис закупцу Мотела АС и Базена у Гучи (за јануар 2018. године као пример)).

- У току вршења ревизије Одазивног извештаја достављен је доказ да је покренута тужба за наплату потраживања од закупца Мотела АС и Базена у Гучи по основу закупа и рефундације сталних трошкова (Доказ: Тужба број 119/2018);
4. За неправилност у разлици између 935 ноћења и 2.867 искоришћених бонова, у току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да Центар за културу није вршио исхрану и смештај учесника и гостију већ је ту услугу у 2018. години обавила Туристичка организација. (Доказ: Информација).
 5. Центар за културу и спорт ће уговоре закључивати са спецификацијом услуга и количинама, а не у паушалним износима; у 2018. години свака набавка има посебно израђену спецификацију услуга и добара са назнаком количина, изузев за набавке где је немогуће одредити количине, па се поводом истих закључује генерална наруџбеница са приказаним ценама по јединици мере, с тим да вредност обавеза не може бити већа од износа предвиђеног финансијским планом. (Доказ: спецификација услуга информисања). У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Центар за културу закључио Уговор о пружању услуга чишћења број 39 од 23.01.2018. године закључен је са Агенцијом „В Вредница В“ из Чачка на укупан износ од 416 хиљада динара а да нису наведене јединичне цене за услуге ни површине, већ је цена услуге одређена у паушалном износу од 41.600,00 динара;
 6. У току ревизије Одазивног извештаја Културни центар је доставио доказе да Уговори/Наруџбенице садрже уговорену вредност (Докази: Наруџбеница 142/2018 од 20.02.2018. године);
 7. У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Уговори и анекси уговора ће се закључивати у складу са прописима;
 8. Центар за културу и спорт Уговоре ће закључивати на основу понуда са тачном количином и јединичном ценом. У току ревизије Одазивног извештаја Центар је доставио наруџбенице за дизајн и одржавање рачунара без количина (са јединичним количинама);
 9. Прекорачени су рокови за завршетак радова а нису наплаћени пенали: У току ревизије одазивног извештаја достављена је информација да у поступку јавне набавке радова „Доградња Мотела АС“ Културни центар није наплаћивао пенале због пробијања рока у изградњи објекта (Информација број 897/2018 од 15.8.2018. године);
 10. У Одазивном извештају је наведено да се плаћања врше само уз комплетну валидну рачуноводствену документацију. У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је закључен Уговор са Агенцијом „Вински туризам“ Топола, везано за презентацију и обавештавање јавности о програмима и активностима Центра везаних за промоцију туристичке понуде Србије и да је извршено авансно плаћање и достављен рачун а да услуге према писаној информацији нису извршене нити је прибављено средства финансијског обезбеђења (Докази: Уговор број 1190 од 05.01.2018. године, Рачун 03/18. од 08.01.2018., писана информација број 915/2018 од 20.8.2018. године);
 11. На основу ревизије узорковане документације приликом ревизије Одазивног извештаја утврђено је да се ФК Драгачево средства преносе у 2018. години у складу са одредбама Закона о спорту са конта 481911(документација везана за доделу средстава спортским клубовима);
 12. У Одазивном извештају је наведено да Центар неће вршити исплату признања и награда за спортисту године, већ ће се то вршити преко Општинске управе као директног корисника буџетских средстава. (Доказ: Финансијски план Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2018. годину (где се види да нису планирани трошкови за исплату награда

- спортистима). У току ревизије одазивног извештаја Центар је дао писану информацију да у 2018. години нису додељивана признања спортистима (Доказ: Информација);
13. У Одазивном извештају је наведено: Прати се прекорачење месечне потрошње мобилних телефона, односно прекорачење преко лимита утврђен Одлуком и вршиће се рефундирање од радника. Телефонски апарати су уписани у пословне књиге Центра и за преузете телефоне од стране радника су потписани реверси. Сви запослени и именовано лице су потписали сагласност о обустављању од зараде за прекорачени износ. (Доказ: (1) картица 011226 – Комуникациона опрема, (2) Решење о именовању комисије за процену вредности мобилних телефона датих на коришћење радницима бр. 188 од 23.02.2018. године, (3) табела - процена вредности мобилних апарата бр. 190 од 26.02.2018. године, (4) Одлука о коришћењу службених мобилних телефона број 1074 од 10.11.2017. године, (5) изјаве запослених лица у Центру о обустави износа прекорачења дозвољених месечних трошкова коришћења службеног мобилног телефона, (6) реверси о преузетим мобилним апаратима);
14. У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Налози за службена путовања за запослене ће садржати све потребне извештаје и елементе (Доказ: налог за службено путовање). У току ревизије Одазивног извештаја од стране Центра за културу достављени су налози за службено путовање у земљи (Доказ: налози за службено путовање за три лица). Мера исправљења је задовољавајућа, јер налози за службена путовања садрже све елементе прописане Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
15. Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи је у току поступка ревизије, као и у тренутку израде овог извештаја, у поступку добијања уопште дозволе за објекта Дом трубача. Наиме, Центар је прикупио мишљења од стране овлашћених лица техничког пријема, Сектора за ванредне ситуације и других надлежних органа; у току је исправљање извођачког пројекта. Пројекат је урађен, међутим како исти није добио сагласност МУП-Сектор за ванредне ситуације у делу који се односи на приптипожарне елементе, пројекат се мора исправити, радови пописати у виду предмера са предрачуном и расписати одговарајући поступак јавне набавке како би се приступило техничком пријему објекта, а по претходно прибављеној сагласности надлежних органа. За предметни поступак планирана су средства Финансијским планом Центра за 2018.годину, а поступак планиран Планом јавних набавки за 2018.годину. (Доказ: (1) потврда о преузетом Извођачком пројекту број 70 од 1.2.2018.године, (2) Финансијски и план за 2018.годину, (3) План јавних набавки за 2018.годину). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација в.д. директора Центра за културу да употребна дозвола за објекат Дом трубача (доградња Мотела АС) није прибављена још увек из разлога што Комисија за технички преглед и пријем објеката утврдила је да је приликом градње дошло до знатног одступања па се мора поднети захтев за измену грађевинске дозволе. Према писаној информацији у току је поступак расписивања јавне набавке за израду пројектне документације;
16. У Одазивном извештају наведено је да је Центар за културу и спорт општине Лучани донео Акт о систематизацији број 1000 од 18.10.2017.године, међутим предметни акт још увек није добио сагласност Општинског већа. Ступањем на снагу Закона о запосленима у јавним службама („Сл. гласник РС“, 113/2017), а у смислу члана 159 истог, Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи донео је нови Акт о систематизацији број 268 од 19.3.2018. године. Називи радних места усклађени су на начин предвиђен Уредбом о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору са свим изменама и допунама („Службени гласник РС“, број 81/17 и 6/18), којом се утврђује попис радних места у јавном сектору на основу ког се уносе подаци о радном месту на којем раде запослена,

изабрана, именована и постављена лица у Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава. (Доказ: (1) Правилник о систематизацији послова и радних задатака број 268 од 19.3.2018.године, (2) пропратни акт број 286 од 19.3.2018.године (као доказ да је ситематизација отправљена надлежном органу Општине Лучани)). У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Акт о систематизацији број 1000 од 18.10.2017. године није добио сагласност Општинског већа. Одлуком о оснивању Културног центра број 06-19-2/2018-1 од 28.3.2018. године издвојена је делатност спорта из оквира Центра. Од тог тренутка није донет статут, нити нови акт о систематизацији Центра;

17. Извршен је попис експоната у Музеју трубе, послат допис Народном Музеју у Чачку да изврши процену вредности и експонати су уписани у пословне књиге Центра за културу. (Доказ: (1) пописна листа експоната у Музеју трубе, (2) допис Народном музеју у Чачку за процену вредности експоната бр. 167/2018 од 21.02.2018. године, (3) табела – процењена вредност експоната у Музеју трубе бр. 189 од 26.02.2018. године, (4) картица 011263/E – опрема за културу). У току ревизије Одазивног извештаја, докази о власништву још увек нису прибављени;

18. Финасијским планом Центра за културу и спорт за 2018. годину није предвиђено ангажовање по више различитих правних основа (Доказ: Финансијски план за 2018. годину). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да Културни центар није ангажовао додатне раднике за сабор, док је Туристичка организација доставила информацију да је спроведен поступак ЈН, а да мимо њега није било ангажовања других радника (Доказ: информација број 649/2018 од 16.8.2018. године);

19. У листама грађевинских објеката Центра за културу и спорт наведене су информације о: називу и адреси објекта, катастарској парцели, облику својине, квадратури, и за све објекте се врши амортизација по стопама из правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. (Доказ: пописна листа грађевинских објеката – Пописна листа бр 1). У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Центар за културу и спорт делимично допунио помоћне књиге основних средстава потребним елементима.

20. У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да се врши амортизација по стопама из правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

21. У току ревизије Одазивног извештаја Центар за културу доставио је путне налоге за возило Hyundai ascent, док се за возило Застава скала не воде путни налози. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да Центар нема донет норматив о потрошњи горива.

➤ Код Информисања и комуникација:

1. Евидентирање плата, додатака и накнада се књижи на одвојеним субаналитичким контима. (Доказ: (1) картице 411111 - Плате по основу цене рада, 411115 – додаток за време проведено на раду, 411117 – накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 411118 – накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се евидентирају плате, додатке и накнаде запосленима на одвојеним субаналитичким контима (Доказ: Аналитичке картице групе 411000)

2. У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Плаћање по предрачунима и авансним рачунима ће се евидентирати на авансима. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Центар за културу врши књижење аванса на контима групе 123000 и 015000

(Доказ: (1) Информација 898 од 16.8.2018. године; (2) Аналитичке картице конта 123231 и 291213);

3. У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Обрачунаване су накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника у складу са прописима. (Доказ: (1) обрачун зараде за јануар 2018. године (пример Марија Неранџић и Марина Даниловић), (2) картица 411118 – накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су писана информација и докази да су извршене мере исправљања (Доказ: (1) Информација број 914 од 20.8.2018. године ; (2) Обрачун и исплата плата за јун и јул 2018. године).

2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то из следећих разлога:

➤ код контролног окружења

- (1) Културни центар није донео Норматив о потрошњи горива;
- (2) Интерни акт није промењен односно није усклађен са законским прописима (Одлука о драгачевском сабору трубача). Центар је поступао по закључцима Саборског одбора иако су супротни одредбама Одлуке о драгачевском сабору трубача (коју је донела СО ЛУчани);
- (3) Центар за културу и даље има в.д. директора и није расписан конкурс за избор директора;

➤ Код Контролних активности

- (1) и даље се закључују уговори који не садрже уговорене вредности, или јединичне цене без количина и друге потребне елементе;
- (2) и даље се закључују уговори и врши плаћање у паушалним износима;
- (3) прекорачени су рокови за завршетак радова а нису наплаћени новчане казне и пенали;
- (4) врши се авансно плаћање без прибављања средстава финансијског обезбеђења;
- (5) Центар за културу није прибавио Употребну дозволу за објекат Дом трубача (доградња Мотела АС);
- (6) Акт о систематизацији број 1000 од 18.10.2017. године није добио сагласност Општинског већа; није донет Статут Центра за културу;
- (7) Управни одбор Центра за културу дао је на коришћење непокретности у јавној својини без сагласности власника;
- (8) Приходи од закупа су уплаћивани на рачун Центра за културу уместо на уплатне рачуне јавних прихода.

2.2.12. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.12.1. Опис неправилности

Код Центра за културу и туризам општине Лучани у Гучи приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: 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 (3.2);

2.2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије је навео: Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи је донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Центара за културу и спорт општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања бр. 1176 од 28.12.2017. године, Комисија је сачинила План рада комисије за попис бр. 1125/1 од 7.12.2017. године. Пре отпочињања пописа пописној комисији су предате пописне листе за грађевинске објекте – пописна листа бр.1, опрему – Пописна листа бр. 2, Грађевинске објекте у припреми – Пописна листа бр.3, Пописна листа бр.4 – ситан инвентар у употреби у којим су наведене јединице мере и количине имовине. Приликом пописа пописна комисија је утврдила стварне количине имовине и то бројањем, мерењем или проценом, односно извршен је физички попис имовине Центра. Извршен је попис експоната у Музеју трубе и мобилних апарата датих на коришћење радницима Центра. Извршен је физички попис грађевинских објеката у припреми и сачињена је пописна листа истих. Извршено је усклађивање књиговодственог и стварног стања. Пописне листе су потписане од стране пописне комисије, лица одговорног за књиговодствено стање и одговорног лица Центра за културу и спорт. Послати су ЈОС обрасци за усклађивање обавеза и потраживања са купцима и повериоцима. Извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине (*Доказ: (1) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Центара за културу и спорт општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања бр. 1176 од 28.12.2017. године, (2) План рада комисије за попис бр. 1125/1 од 7.12.2017. године, (3) пописне листе за грађевинске објекте – пописна листа бр.1, опрему – пописна листа бр. 2, Грађевинске објекте у припреми – пописна листа бр.3, пописна листа бр.4 – ситан инвентар у употреби, (4) попис експоната у Музеју и мобилних телефона (достављено кроз раније доказе), (5) Извештај о извршеном попису имовине на дан 31.12.2017. године бр. 49 од 25.01.2017. године).*

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да мера исправљања није задовољавајућа из следећих разлога: пописне листе основних средстава не садрже јединице мере пописаних основних средстава; приликом пописа грађевинских објеката пописна комисија није утврдила стварне површине имовине која се пописује (приступни плато- санитарни блок (испред Музеја трубе) и спортски центар) и то бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима; нису достављени докази о власништву односно праву коришћења над пописаним грађевинским објектима; нису достављени докази да је извршен физички попис објеката у припреми; није презентована исправа о извршеном усаглашавању свих потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја већ је извршено усаглашавање са једним бројем повериоца и дужника.

2.2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то из следећих разлога: Пописне листе основних средстава не садрже јединице мере пописаних основних средстава; приликом пописа грађевинских објеката пописна комисија није утврдила стварне површине имовине која се пописује (приступни плато- санитарни блок (испред Музеја трубе) и спортски центар) и то бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима; нису достављени докази о власништву односно праву коришћења над пописаним грађевинским објектима; нису достављени докази да је извршен физички попис објеката у припреми; није презентована исправа о извршеном усаглашавању свих потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи (Културни центар општине Лучани Гуча) у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Културни центар општине Лучани Гуча.

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

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи за 2016. годину, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама:

2.1.4 Део грађевинских објеката није уписан у РГЗ као својина општине из разлога што није извршен упис права својине над Спортским центром и санитарним блоком код Музеја трубе, а за упис права својине над позорницом и осталим објектима који се налазе фудбалском терену поступак није ни покренут;

2.1.8. Повраћај неутрошених средстава јер се закупнина и даље уплаћује на рачун Центра за културу;

2.2.1 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараве) у износу 66 хиљада динара;

2.2.2 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима у износу 731 хиљада динара јер је организован рад базена иако оснивачким актом Културног центра предвиђена је само културна делатност и по овом основу плаћени су са буџета одређени расходи; вршена је медијска промоција Сабора иако је ово обавеза РТВ Сунца; није расписан конкурс за избор директора већ је опет постављен в.д. директора;

2.2.3 Ненаменски утрошена средства Увидом у Ексклузивни лиценци уговор утврђено је да је уговор закључен као вид стратешког партнерства (члан 1.) на 5 година и истим је предвиђена годишња обавеза најмање 10.000 ЕУР-а, док је чланом 11. Правилника о оглашавању и спонзорству Драгачевског сабора трубача у Гучи (који је важио у тренутку закључења уговора) дефинисано да је стратешки партнер Спонзор који у реализацији Сабора учествује са средствима у износу 50.000 до 80.000 ЕУР-а годишње; (2) закључен је такав уговор са РТВ Сунце да уговоре са спонзорима закључује РТВ Сунце а не Центар за културу и општина Лучани чиме се поступило супротно Одлуци о сабору и (3) средства од спонзорских уговора уплаћују се и припадају РТВ Сунцу уместо буџету општине Лучани (најмање у износу 5.000.000 динара нису уплаћена средства на буџет од спонзорских уговора);

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке у износу 7.032 хиљаде динара јер је поново закључен уговор са РТВ Сунце без поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу 2.410 хиљада динара;

2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса, без годишњих програма спортских удружења и закљученог уговора или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса у износу 501 хиљада динара јер је извршена набавка медијских услуга без спроведеног конкурса;

2.2.8. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације у износу 889 хиљада динара јер се и даље не воде уредно путни налози и не воде се за сва возила; медијске услуге се плаћају по рачунима а да услуге нису извршене; плаћање се врши и даље у паушалним износима;

2.2.9 Изведени инвестициони радови без грађевинске дозволе и одобрења за извођење радова или извршена је изградња објекта који одступа од пројекта и грађевинске дозволе односно супротно издатој грађевинској дозволи у износу 34.516 хиљада динара јер за дограђени део Мотела АС није прибављена ни грађевинска ни употребна дозвола;

2.2.10 Неправилности код прихода и то: (1) приходи од закупа уплаћивани су на рачун Центра за културу уместо на уплатне рачуне јавних прихода; (2) Спонзори су користили јавну површину за време сабора трубача без накнаде и исту је издавао партнер-РТВ Сунце; (3) Установа Културни центар, је основала Доо са претежном делатношћу угоститељства; (4) Одлуком УО Културног центра новооснованом доо „Драгачевски хоризонти“ дате су на коришћење без накнаде некретнине који су јавна својина РС, а да не постоји сагласност надлежног органа;

2.2.11. Неправилности код интерних контрола и то:

➤ код контролног окружења: (1) Културни центар није донео Норматив о потрошњи горива; (2) Центар је поступао по закључцима Саборског одбора иако су супротни одредбама Одлуке о драгачевском сабору трубача (коју је донела СО Лучани); (3) Центар за културу и даље има в.д. директора и није расписан конкурс за избор директора;

➤ Код Контролних активности: (1) и даље се закључују уговори који не садрже уговорене вредности, или јединичне цене без количина и друге потребне елементе; (2) и даље се закључују уговори и врши плаћање у паушалним износима; (3) прекорачени су рокови за завршетак радова а нису наплаћени пенали; (4) врши се авансно плаћање без прибављања средстава финансијског обезбеђења; (5) Центар за културу није прибавио Употребну дозволу за објекат Дом трубача (доградња Мотела АС); (6) Акт о систематизацији број 1000 од 18.10.2017. године није добио сагласност Општинског већа; није донет Статут Културног центра; (7) Управни одбор Културног центра дао је на коришћење непокретности у јавној својини без сагласности Скупштине општине; (8) Приходи од закупа су уплаћивани на рачун Центра за културу и спорт уместо на уплатне рачуне јавних прихода и

2.2.12. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи (Културни центар општине Лучани), у одазивном извештају **неистини** јер је: (1) субјект ревизије навео у Одазивном да не врши плаћање медијских услуга промоције Сабора а ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да су извршене услуге промоције Сабора и извршено је плаћање Листу Данас; (2) у Одазивном извештају је наведено да се плаћања врши само уз комплетну валидну рачуноводствену документацију, а у току ревизије Одазивног извештаја утврђено да се плаћање

врши без комплетне валидне рачуноводствене документације; (3) у Одазивном извештају се наводи да се приходи од спонзорства и приходи од давања у закуп непокретности датих на коришћење Центру за културу и спорт уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода, док је у ревизији Одазивног извештаја утврђено да се приходи од закупа уплаћују на рачун Центра; (4) у Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће приликом поновног давања објекта у закуп, благовремено прибавити сагласност оснивача, а у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да се пословни простор додељује без претходно прибављене сагласности, и друго.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи (Културни центар општине Лучани Гуча) је **неверодостојан документ**.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.