



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ**

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

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, општина Лучани, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину број: 400-1719/2017-04 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 2.1.3., 2.1.4., 2.1.5., 2.1.8., 2.1.11., 2.1.12., 2.1.13., 2.1.14., 2.1.19., 2.1.23., 2.1.24., 2.1.25., 2.1.26., 2.1.27., 2.1.28., 2.1.29., 2.2.1., 2.2.2., 2.2.3., 2.2.4., 2.2.5., 2.2.7., 2.2.8., 2.2.9., 2.2.10., 2.2.11., 2.2.12., 2.2.13. и 2.2.14.

САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ.....	2
1. УВОД	7
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	7
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	8
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2.1.1. Неправилна економска класификација	9
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	9
2.1.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	19
2.1.2. Неправилна организациона класификација	20
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	20
2.1.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	20
2.1.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	25
2.1.3. Део нефинансијске имовине води се у припреми, иако је стављена у употребу за исте није прибављена употребна дозвола	25
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	25
2.1.3.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	25
2.1.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	25
2.1.4. Мање исказана вредност зграда, грађевинских објеката и опреме у пословним књигама	26
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	26
2.1.4.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	26
2.1.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	26
2.1.5. Остали објекти за рекреацију нису уписани у евиденцију РГЗ	26
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	26
2.1.5.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	26
2.1.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	26
2.1.6. Земљиште набављено у 2016. години није евидентирано у пословним књигама	27
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	27
2.1.6.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	27
2.1.6.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	27
2.1.7. Мање исказана вредност планске и пројектне документације.....	27
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	27
2.1.7.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	27
2.1.7.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	28
2.1.8. Део грађевинских објеката није уписан у РГЗ као својина општине	28
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	28
2.1.8.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	28
2.1.8.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	29
2.1.9. Мање исказана вредност нематеријалне имовине	29
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	29
2.1.9.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	29
2.1.9.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	29
2.1.10. Више исказана вредност Зграда и грађевинских објеката, уместо Нефинансијске имовине у припреми	29
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	29
2.1.10.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	29
2.1.10.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	29
2.1.11. Нефинансијска имовина у припреми код Месних заједница	30

2.1.11.1.	Опис неправилности	30
2.1.11.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	30
2.1.11.3.	Провера веродостојности мере исправљања	30
2.1.12.	Мање и више исказана вредност датих аванса	30
2.1.12.1.	Опис неправилности	30
2.1.12.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	30
2.1.12.3.	Провера веродостојности мере исправљања	31
2.1.13.	Мање и више исказана вредност потраживања	31
2.1.13.1.	Опис неправилности	31
2.1.13.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	31
2.1.13.3.	Провера веродостојности мере исправљања	32
2.1.14.	Обавезе које нису у књигама Месних заједница и рачун МЗ Гуча је у блокади	32
2.1.14.1.	Опис неправилности	32
2.1.14.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	32
2.1.14.3.	Провера веродостојности мере исправљања	33
2.1.15.	Обавезе према добављачима	33
2.1.15.1.	Опис неправилности	33
2.1.15.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	33
2.1.15.3.	Провера веродостојности мере исправљања	33
2.1.16.	Повраћај неутрошених средстава	33
2.1.16.1.	Опис неправилности	33
2.1.16.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	34
2.1.16.3.	Провера веродостојности мере исправљања	34
2.1.17.	Усаглашавање финансијске и нефинансијске имовине у сталним средствима	34
2.1.17.1.	Опис неправилности	34
2.1.17.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	35
2.1.17.3.	Провера веродостојности мере исправљања	35
2.1.18.	Погрешно исказан салдо готовине у Обрасцу 4- консолидованом Извештају о новчаним токовима	35
2.1.18.1.	Опис неправилности	35
2.1.18.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	35
2.1.18.3.	Провера веродостојности мере исправљања	35
2.1.19.	Мање исказан вишак прихода и примања- суфицит	36
2.1.19.1.	Опис неправилности	36
2.1.19.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	36
2.1.19.3.	Провера веродостојности мере исправљања	36
2.1.20.	Вишак прихода и примања није опредељен за пренос у наредну годину	36
2.1.20.1.	Опис неправилности	36
2.1.20.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	36
2.1.20.3.	Провера веродостојности мере исправљања	36
2.1.21.	Више исказани текући расходи и мање исказани издаци на нефинансијску имовину	37
2.1.21.1.	Опис неправилности	37
2.1.21.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	37
2.1.21.3.	Провера веродостојности мере исправљања	37
2.1.22.	Више исказана вредност текућих расхода	37
2.1.22.1.	Опис неправилности	37
2.1.22.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	37
2.1.22.3.	Провера веродостојности мере исправљања	37
2.1.23.	Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у пословним књигама општине Лучани	37
2.1.23.1.	Опис неправилности	37
2.1.23.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају	38
2.1.23.3.	Провера веродостојности мере исправљања	38

2.1.24. Мање евидентирана вредност инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих објеката општине Лучани у пословним књигама.....	38
2.1.24.1. <i>Опис неправилности</i>	38
2.1.24.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	38
2.1.24.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	38
2.1.25. Мање исказана вредност фудбалских терена и Домова културе и није поднет захтев за упис права својине на истима	38
2.1.25.1. <i>Опис неправилности</i>	38
2.1.25.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	38
2.1.25.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	39
2.1.26. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у књигама ЈП Дирекција за изградњу	39
2.1.26.1. <i>Опис неправилности</i>	39
2.1.26.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	39
2.1.26.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	39
2.1.27. Неусклађеност стварног стања са стањем у књигама ЈП Дирекција за изградњу	39
2.1.27.1. <i>Опис неправилности</i>	39
2.1.27.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	39
2.1.27.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	39
2.1.28. Мање евидентирана вредност оснивачког капитала и није поднет захтев за упис у АПР.....	40
2.1.28.1. <i>Опис неправилности</i>	40
2.1.28.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	40
2.1.28.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	40
2.1.29. Оснивачки капитал није евидентиран у АПР	40
2.1.29.1. <i>Опис неправилности</i>	40
2.1.29.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	40
2.1.29.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.....</i>	41
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	41
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	41
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	41
2.2.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	41
2.2.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	46
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	46
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	46
2.2.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	49
2.2.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	64
2.2.3. Ненаменски утрошена средства	66
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i>	66
2.2.3.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	66
2.2.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања.</i>	67
2.2.4. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације или није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора	68
2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i>	68
2.2.4.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	69
2.2.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	69
2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	69
2.2.5.1. <i>Опис неправилности</i>	69
2.2.5.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	71
2.2.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	80

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.....	82
2.2.6.1. <i>Опис неправилности</i>	82
2.2.6.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	84
2.2.6.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	88
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	88
2.2.7.1. <i>Опис неправилности</i>	88
2.2.7.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	89
2.2.7.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	90
2.2.8. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације	90
2.2.8.1. <i>Опис неправилности</i>	90
2.2.8.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	95
2.2.8.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	115
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	117
2.2.9.1. <i>Опис неправилности</i>	117
2.2.9.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	117
2.2.9.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	118
2.2.10. Неправилности код прихода.....	118
2.2.10.1. <i>Опис неправилности</i>	118
2.2.10.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	120
2.2.10.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	126
2.2.11. Неправилности код интерних контрола	126
2.2.11.1. <i>Опис неправилности</i>	126
2.2.11.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	134
2.2.11.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	154
2.2.12. Неправилности код припреме и доношења буџета	157
2.2.12.1. <i>Опис неправилности</i>	157
2.2.12.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	158
2.2.12.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	160
2.2.13. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	161
2.2.13.1. <i>Опис неправилности</i>	161
2.2.13.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	163
2.2.13.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	165
2.2.14. Неправилности код контролног окружења – комуналне делатности	166
2.2.14.1. <i>Опис неправилности</i>	166
2.2.14.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	166
2.2.14.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	166
3. МИШЉЕЊЕ	167

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-654/2017-II од 26.3.2018. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани 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 консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општине Лучани захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај у остављеном року. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да општина Лучани мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, 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 консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани 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

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

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

У свом саставу општина има два урбана центра, варошице Лучани и Гучу, које представљају привредне, административне и образовне центре општине и 33 насеља сеоског типа. Према последњем попису становништва из 2011. године укупан број становника је износио 20.897, што указује на умањење броја становника за 25% у односу на попис спроведен 2002. године.

Општина Лучани према степену развијености припада другој групи, коју чине 34 ЈЛС, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека, на основу вредности бруто домаћег производа по глави становника.

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

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

Први сабор трубача организован је 1961. године у знатно скромнијем издању него данас. У току 2018. године одржан је 58. Драгачевски сабор трубача.

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

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

Као највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, Скупштина општине у свом саставу има 45 одборника.

Извршну власт у општини чине Председник општине и Општинске веће.

Обзиром на број становника мањи од 50.000, Општинска управа образована је као јединствен орган у којој су образоване основне и уже организационе јединице. Основна унутрашња јединица је одељење, а уже унутрашње јединице су одсеци.

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

2. 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 90.382 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 90.382 хиљаде динара (5.1.3.1-5.1.3.23, 5.1.4.1, 5.1.4.2, 5.1.4.4) и
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 16.646 хиљаду динара и (2) у већем износу за 16.646 хиљада динара (тачка 5.2).

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Председник општине

За неправилност у Напоменама 5.1.3.6. стални трошкови – препорука број 14: Председник општине Лучани је извршио расходе за закуп осталог простора у износу 271 хиљада динара иако су ово услуге смештаја односно репрезентација и евидентирани су на економској класификацији 421619 Закуп осталог простора уместо на 423711 Репрезентација што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење да расходи за закуп осталог простора нису извршавани у 2017. години и нису планирани у 2018. години. Убудуће ће се смештај гостију организовати у складу са Правилником о репрезентацији број 06-15-20/2018-III од 28.02.2018. године и евидентираће се на трошковима репрезентације. Расходи се евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину; (2) Финансијски план Председника општине, број 400-39/2018-II од 29.01.2018. године; (3) Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 06-15-20/2018-III од 28.02.2018. године; (4) преглед извршења буџета за 2017. годину, (5) аналитичке картице за 2017. и у периоду од 01.01.2018. до 28.02.2018. годину за директног корисника буџета – Председника општине);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.20. порези, обавезне, таксе и пенали – препорука број 29: Са позиције Председника општине плаћен је износ од 55 хиљада динара на име трошкова парничног поступка по пресуди Основног суда у Чачку, Судска јединица у Гучи II 15 П1. бр. 664/12 од 08.11.2013. године, што је књижено на терет групе конта 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, уместо на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењима судова што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 29. Закона о буџетском систему.

Одговорна лица су доставила образложење: судске таксе (у износу од 55 хиљада динара) неће се евидентирати и извршавати преко раздела Председника општине, нити је планирана ова врста расхода у 2018. години, јер у евиденцији Јавног правобраниоца општине Лучани ниједан спор није везан за овај орган. У 2018. години ови расходи се евидентирају преко Општинске управе општине. Расходи се евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину; (2) Финансијски план Председника општине, број 400-39/2018-II од 29.01.2018. године; (3) преглед извршења буџета за 2017. годину, (4) аналитичке картице за 2017. и у периоду од 01.01.2018. до 28.02.2018. годину за директног корисника буџета – Председника општине).

Општинска управа

За неправилност у Напоменама 5.1.3.6. стални трошкови – препорука број 14: Расходи у износу 20.138 хиљада динара за чишћење улица тротоара и кошење травнатих површина евидентирани су на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: Економска класификација - стални трошкови – 421 - у износу од 20.138 хиљада динара, планирани су и извршавају се у 2018. години преко конта 424 511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина. Расходи су планирани на разделу 4., глави 4.0., програму 2 – 1102 – Комуналне делатности, програмској активности 0003 – одржавање чистоће на површинама јавне намене, функцији 560 - заштита животне средине неквалификована на другом месту и економској класификацији 424 – специјализоване услуге. Расходи се евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину; (2) Финансијски план Општинске управе и (3) аналитичке картице 424511);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.7. трошкови путовања – препорука број 15: Расходи у износу од 10.938 хиљада динара су погрешно евидентирани на групи конта 422 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: Економска класификација - трошкови превоза ученика (у износу од 10.938 хиљада динара) у 2018. години планирани су и извршавају се преко конта групе 472, односно 472 718 – превоз ученика. Расходи су планирани на разделу 4., глави 4.0., програму 9 – 2002 – Основно образовање, програмској активности 0001 – функционисање основних школа, функцији 912- основно образовање и економској класификацији 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета-трошкови путовања ученика. Расходи се евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину; (2) Финансијски план Општинске управе и (3) аналитичке картице 472718);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.8. услуге по уговору – препорука број 17: Општинска управа општине Лучани је планирала и евидентирала расходе за остале опште услуге (конто 423911) по основу уговора и рачуна за услуге хватања паса луталица, више за 668 хиљада динара, а расходе за специјализоване услуге (група 424000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: Економска класификација - услуге хватања паса луталица (у износу од 668 хиљада динара) у 2018. години планирани су и извршаваће се преко конта групе 424, односно 424 911 – остале опште услуге. Расходи су планирани на разделу 4., глави 4.0., програму 2 – 1102 – Комуналне делатности, програмској активности 0004 – зоохигијена, функцији 540 - заштита заштита биљног и животињског света и крајолика и економској класификацији 424 – специјализоване услуге. Расходи се евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину; (2) Финансијски план Општинске управе и (3) аналитичке картице 424911);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.8 услуге по уговору – препорука број 17: Расходи у износу 1.860 хиљада динара за услуге личног пратиоца деце планирани су и евидентирани на

економској класификацији 423599 остале стручне услуге, уместо на 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Одговорна лица су доставила образложење: Економска класификација - услуге личних пратиоца деце (у износу од 1.860 хиљада динара) у 2018. години планирани су и извршавају се преко конта групе 472, односно 472 311 накнаде из буџета за породицу и децу. Расходи су планирани на разделу 4., глави 4.0., програму 11 – 0901 – социјална и дечија заштита, пројекту 5 – услуге социјалне заштите, функцији 070 – социјалне помоћи угроженом становништву неквалификована на другом месту и економској класификацији 472 – накнада за социјалну заштиту из буџета. Расходи се евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину; (2) Финансијски план Општинске управе и (3) аналитичке картице 472311);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.9. специјализоване услуге – препорука број 18: Извршено је плаћање по рачунима добављача у износу 2.489 хиљада динара за радове на отклањању последица елементарних непогода (насипање путева, поправка моста и сл) са групе 424000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавање што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: Економска класификација – специјализоване услуге 424 – елементарне непогоде (у износу од 2.489 хиљада динара) у 2018. години планирани су преко групе конта 425, односно 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката. Расходи су планирани на разделу 4., глави 4.0., програму 16 – 2101 – политички систем локалне самоуправе, програмској активности 0014 – ванредне ситуације, функцији 220 – цивилна одбрана и економској класификацији 425 – текуће поправке и одржавање - објеката. На конту 424 – специјализоване услуге нису планирани расходи (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину; (2) Финансијски план Општинске управе и (3) аналитичке картице 424911);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.11. материјал – препорука број 20: Погрешно је евидентиран расход за набавку гума за путничко возила у износу од 140 хиљада динара на групи конта 426 – Материјал, уместо на групи конта 512 – Машине и опрема, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: Економска класификација – набавка гума за аутомобиле (у износу од 140 хиљада динара) у 2018. години планирани су преко групе конта 512, односно 512 921 – моторна опрема, а у главној књизи трезора евидентираће се и преко групе конта 011 – некретнине и опрема. Расходи су планирани на разделу 4., глави 4.0, програму 16 - опште услуге локалне самоуправе, програмској активности 0001 – функционисање локалне самоуправе, функцији 130 – опште услуге 512 – машине и опрема. У Финансијском плану Општинске управе општине Лучани за 2018. годину, набавка гума планирана је на издацима на конту 512 921 – моторна опрема. Издаци се евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину и (2) Финансијски план Општинске управе);

За неправилност у напоменама 5.1.3.12. отплате домаћих камата – препорука број 21: Општинска управа општине Лучани је расходе по основу курсних разлика за главницу по основу Уговора о наменском кредиту са Banca Intesa ad, Београд за кредитну партију 57-420-1304234.3, у износу од 16 хиљада динара (плаћено дана 01.02.2016. године) у пословним

књигама погрешно евидентирала на групи конта 441000- Отплата домаћих камата уместо на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: Економска класификација – отплата камата и пратећи трошкови задуживања 441 – отплата домаћих камата (у износу од 16 хиљада динара) у 2018. години трансакције јавног дуга планирани су и извршавају се преко групе конта 441 и 444. У 2017 години и у периоду од 01.01. 2018. до 20.02..2018. године није било погрешног евидентирања расхода и издатака на контима 441 и 444. У назначеном периоду 2018. године није било затезних камата-кредит сервисирамо у року доспећа. Расходи се евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. Годину и (2) Финансијски план Општинске управе);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.8. услуге по уговору – препорука број 17: Расходи у износу 28 хиљада динара за набавку производа за пакетиће за децу, усвојенике, и пасторке запослених евидентирани су на економској класификацији 423712 Поклони уместо на 413000 Накнаде у натури што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Општинска управа је извршила плаћање у износу 28 хиљада динара за набавку производа за пакетиће за децу, усвојенике, и пасторке запослених што је супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2016. годину и 56. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: поклони за децу запослених (у износу од 28 динара) у 2018. години планирани су преко групе конта 413 – накнаде у натури, односно аналитичког конта 413 142 – поклони деци запослених. Расходи су планирани на разделу 4., глави 4.0., програму 15 – 0602 – опште услуге локалне самоуправе, програмској активности 0001 – функционисање локалне самоуправе, функцији 130 – остале опште услуге и економској класификацији 413 – накнаде у натури. У 2017. и 2018. години расходи за ову намену нису извршавани преко Општинске управе (преко ОО Синдиката Управе). Расходи су планирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. Годину и (2) Финансијски план Општинске управе);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.9. специјализоване услуге – препорука број 18: Извршена је набавка услуга израде Плана генералне регулације за насељено место Гуча у 2016. години у износу 873 хиљаде динара (укупно по овом уговору је плаћено 1.746 хиљада динара) са групе конта 424000 специјализоване услуге уместо са група 511000 зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: у 2018. години сви пројекти планирани су преко групе конта 511 – зграде и грађевински објекти, односно аналитичког конта 511 400 – пројектно планирање. Расходи су планирани на разделу 4., глави 4.0., програму 1 – 0101 – урбанизам и просторно планирање, програмској активности 0001 – просторно и урбанистичко планирање, функцији 132 – опште услуге планирања и статистике, економској класификацији 424 – специјализоване услуге, алинеји 2 – Израда плана генералне регулације „Овчар бања“, а остали планови преко групе конта 511 – зграде и грађевински објекти. У складу са чланом 61. Закона о буџетском систему („Слубени гласни Републике Србије“, број 54/09...117/17) извршиће се реалокација издатака за план генералне регулације „Овчар бања“, реалокација издатака извршиће се на класу 5 – нефинансијска имовина и евидентиран у главној књизи трезора преко класе 0 – нефинансијска имовина. Овом реалокацијом издатак ће бити извршен у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину и (2) Финансијски план Општинске управе);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.10. текуће поправке и одржавање – препорука број 19: Извршени су расходи у износу 82 хиљаде динара за набавку опреме (екстерне меморије, звучници и сл) од СТР“LP Design“ Лучани на терет групе конта 425000 текуће поправке и одржавање уместо на терет 512000 опрема што је супротно члану 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 29. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: у 2018. години сви издаци планирани су на групи конта 512 – машине и опрема у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2018. години расходи и издаци извршаваће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину и (2) Финансијски план Општинске управе)

За неправилност у Напоменама 5.1.3.19. текуће поправке и одржавање – препорука 19: Преузете су обавезе у износу 486 хиљада динара за набавку радова на изградњи јавног тоалета у МЗ Вича и извршени су расходи у 2016. години у износу 186 хиљада динара са групе 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе 511000 зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 29. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: у 2018. години сви расходи издаци планирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2018. години расходи и издаци извршаваће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. Годину и (2) Финансијски план Општинске управе);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.14. текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – препорука 23: Општинска управа општине Лучани је пренос средстава ЈКП „Дубоко“, Ужице у укупном износу 14.116 хиљада динара по основу финансирања инвестиционих активности и отплате кредита ЕБРД, погрешно планирала, евидентирала и исказала на терет групе 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на 621000 Набавка домаће финансијске имовне што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11, 13, 14, и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: На основу уговора о одлагању и начину наплате услуге третмана и безбедног одлагања комуналног и комерцијалног отпада у општини Лучани број 400-57/18-II од 01.02.2018. године расходи су планирани и извршавају се преко раздела 4 – Општинска управа општине Лучани, главе 4.0., програма 6 – Заштита животне средине, програмској активности 0006 – управљање осталим врстама отпада, функцији 560 – заштита животне средине неквалификована на другом месту, економској класификацији 424 – специјализоване услуге;

За неправилност у Напоменама 5.1.3.14. текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – препорука 23: Плаћање у износу 3.480 хиљада динара по основу преноса средстава ЈП Рзав“Ариље по основу заједничког финансирања изградње бране и акумулације „Ариље – профил Сврачково“ и праву удела у вредности изграђених објеката, сразмерно учешћу у финансирању изградње исте, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и

организацијама, уместо на конту 621000 Набавка домаће финансијске имовне и није извршено евидентирање у оквиру финансијске имовине и капитала што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10, 13, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: Одлуком о буџету општине Лучани за 2018. годину капитални издаци осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирани су на програму 2 – Комуналне делатности, функцији 630 – водоснабдевање, пројекту 7 – изградња бране са акумалацијом „Сврачково“ Ариље и економској класификацији 621 – Набавка домаћих акција и осталог капитала. У 2018. години расходи су планирани и извршаваће се у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10, 13, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (до 28.02.2018. године нису извршавани расходи и издаци). (Докази: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину и (2) Финансијски план Општинске управе);

За неправилност у Напоменама 5.1.1. новчане казне и пенали по решењу судова – препорука 30. Износ главног дуга накнаде материјалне штете за уништену дивљач у укупном износу 200 хиљаде динара по пресуди због изостанка Основног суда у Ивањици П. бр. 519/16 од 28.10.2016 године, и главној дугу у износу 200 хиљаде динара по пресуди због изостанка Основног суда у Ивањици П. бр. 521/16 од 10.10.2016. године књижен је на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењима судова уместо на терет групе конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: Одлуком о буџету општине Лучани за 2018. годину расходи на групама конта 483-порези, обавезне таксе, казне и пенали и 485 – накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа планирани су на разделу 4, глави 4.0, програму 15 – локална самоуправа, програмској активности 0001 – функционисање локалне самоуправе, функцијама 130 – опште услуге и 160 – опште јавне услуге неквалификоване на другом месту. На групи конта новчане казне и пенали по решењу судова 483 у главној књизи трезора општине евидентирају се само трошкови по основу судских пресуда, трошкови принудне наплате, као и накнаде за одузето земљиште по Закону о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа („Службени гласник РС”, бр. 18/1991..18/1998) где општина нема право својине (земљиште у приватној својини и сл.). У случају да дође по судских пресуда где општина има право својине на земљишту, у главној књизи трезора општине издатак ће се књити на класу конта 5 – издаци за нефинансијску имовину и групу конта 0 – нефинансијска имовина. На групи конта 485 - накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа извршавају се само расходи по основу накнада штета и кад расход настаје по основу судских пресуда (плаћање по судској пресуди за рефундацију више наплаћених износа корисницима услуга Предшколске установе „Наша радост“ у Лучанима, а по основу учешћа у економској цени образовања и васпитања деце и ученика, накнаде материјалне штете за уништену дивљач и сл). Расходи су планирани и извршавају се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Доказ: (1) аналитичке картице расхода групе конта 483 и 485 за период 01.01.2018. до 13.02.2018. године, (2) изводи извршења буџет општине од 24.01.2018., 02.02.2018. и 23.01.2018. године, (3) узорковани предлози извршења, (4) закључци о извршењу, (5) решења).

ПУ „Наша радост“

За неправилност у Напоменама 5.1.3.6 стални трошкови – препорука 14: Погрешно евидентирани расходи у износу од 367 хиљада динара односе се на следеће расходе: 24 хиљаде динара за услуге ископа и затрпавања канализације евидентиране на позицији 421000 стални трошкови уместо 425000 текуће поправке и одржавање; 200 хиљада динара за за услуге хобловања и лакирања паркета евидентиране на 424000 специјализоване услуге уместо 425000 текуће поправке и одржавање; 143 хиљаде динара за набавку жардињера са групе 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе 512000 опрема;

Одговорна лица су доставила образложење: ПУ "Наша радост" у 2017. години је правилно евидентирала расходе и преузела обавезе у складу са Финасијским планом ПУ "Наша радост". На позицији 425000 евидентирани су радови на замени водоводних и канализационих цеви. На позицији 512000 прокњижена је набавка следеће опреме: матрични штампач, канцеларијске столице, кухињски елементи и косилица (Доказ: (1) картице аналитике групе конта 425000 и 512000, (2) рачуни добављача о набањеној роби, (3) аналитичке картице трезора општине за индиректног корисника буџета Предиколску установу „Наша радост“ Лучани за групу конта 424 и 425 за 2017. годину и за период 01.01.2018. до 02.03.2018. године).

Центар за културу и спорт

За неправилност у Напоменама 5.1.3.1 плате, додаци и накнаде запослених – препорука 9: 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 5.1.3.6. стални трошкови – препорука 14: 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 5.1.3.8. Услуге по уговору – препорука 16: 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 евидентиране 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 5.1.3.11. материјал – препорука 20: 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).

Туристичка организација „Драгачево“

За неправилност у Напоменама 5.1.3.6. и 5.1.3. – препорука 9 и 14.

- 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;
- Извршене су услуге 18 преноћишта по рачуну Ocean rental doo, Београд број Г14/2016 од 17.08.2016. године. у износу 130 хиљада динара а не закуп нестамбеног простора па су расходи погрешно евидентирани на терет позиције 421000 - Стални трошкови уместо на 423000 - Услуге по уговору што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Погрешно је евидентиран расход на име стимулације у износу од 113 хиљада динара на групи конта 411 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на групи конта 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: У складу са чланом 61. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09...117/17) извршиће се реалокација расхода са групе конта 421 – стални трошкови на групу конта 423 – Услуге по уговору. Реалокација ће се извршити када корисник поднесе захтев надлежном органу за промену плана расхода, а који се односе на организацију 58. Сабора трубача у Гучи или уколико се буде радио ребаланс буџета општине Лучани за 2018. годину расход ће бити планиран у складу са Правилником. Овом реалокацијом или ребалансом Одлуке о буџету општине Лучани за 2018. годину расход ће бити планиран и извршен у 2018. години у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ови расходи нису извршавани у периоду од 01.01.2018. године до 12.03.2018. године (Доказ: (1) аналитичке картице трезора општине Лучани за период од 01.01.2018. године до 12.03.2018. године);

Библиотека општине Лучани

За неправилност у Напоменама 5.1.3.7. трошкови путовања – препорука 15. Погрешно је евидентиран износ од 299 хиљаду динара за превоз деце и запослених по рачунима превозника на групи конта 422 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 423 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: Индиректни корисник Општинске управе општине Лучани, Библиотека општине Лучани, Гуча својим Финансијским планом за 2018. годину расходе за превоз деце и запослених планирала је и извршавће на групи конта 423 – Услуге по уговору (Доказ: (1) Финансијски план библиотеке општине за 2018. годину, (2) захтев општинској управи општине Лучани-Одељењу за буџет и финансије број 400/1-648/2018-03 од 21.03.2018. године и извод број 18 од 21.03. 2018. године);

ЈП Дирекција за изградњу-Општинска управа

За неправилност у Напоменама 5.1.3.8, 5.1.3.9, 5.1.3.10, 5.1.3.11 и 5.1.3.14 – препорука 17, 18, 19, 20 и 23.

- ЈП Дирекција за изградњу Лучани је планирала и евидентирала расходе по основу радова на демонтажи и монтажи декоративне расвете на конту 423000 услуге по уговору више за 174 хиљада динара, уместо на конту 425000 Текуће поправке и одржавање мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Набављени су радови и извршено је плаћање по рачунима за асфалтирање путева (капитално одржавање) у МЗ Ртари, Негришори и Лис и пута Котража Луковићи у укупном износу 17.017 хиљада динара са групе 424000-специјализоване услуге уместо са групе 511000-зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршена је набавка 4 ножа за раонике по рачуну број 16-365-00016 од 28.11.2016. године „Металац-2014“ Лучани у износу 64 хиљаде динара са групе конта 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе конта 512000 машине и опрема што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Погрешно је евидентиран расход за набавку гума за камион и путничко возила, као и цераде за камион у износу од 322 хиљаде динара на групи конта 426 – Материјал, уместо на групи конта 512 – Машине и опрема, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршено је плаћање по рачуну број 661-2928 од 20.4.2015. године за извођење радова на изградњи магацина уз објекта на плацу у Гучи у износу 236 хиљада динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе 511000-зграде и грађевински објекти што је супротно што је супротно члану 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Извршено је плаћање у износу 3.480 хиљада динара по основу преноса средстава ЈП „Рзав“, Ариље по основу заједничког финансирања изградње бране и акумулације „Ариље – профил Сврачково“ и праву удела у вредности изграђених објекта, сразмерно учешћу у финансирању изградње исте, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621000 Набавка домаће финансијске имовне и није извршено евидентирање у оквиру финансијске имовине и капитала што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10, 13, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одлуком о буџету општине Лучани за 2018. годину капитални издаци осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама ЈП Рзав“, Ариље планирани су на програму 2 – Комуналне делатности, функцији 630 – водоснабдевање, пројекту 7 – изградња бране са акумалацијом „Сврачково“ Ариље и економској класификацији 621 – Набавка домаћих акција и осталог капитала.

У 2018. години расходи су планирани и извршаваће се у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10, 13, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (до 28.02.2018. године нису извршавани расходи и издаци) (Доказ: (1) Одлук о буџету општине Лучани за 2018. годину (Службени гласник општине Лучани“, број 1/18);

Месне заједнице

За неправилност у Напоменама 5.1.3.8. и 5.1.3.9 – препорука 17 и 18:

- Месна заједница „Горачићи“ је погрешно планирала и извршила расходе за потребе Манифестације „Сабор кумова“ у износу 100 хиљада динара са економске класификације 423000 – услуге по уговору уместо 424000 – специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Расходи у износу 60 хиљада динара за ископ канала поред пута евидентирани су на економској класификацији 423911 – остале опште услуге, уместо на 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Расходи у износу 381 хиљада динара по рачунима ПАН ЕКСПРЕС, Лучани, евидентирани су на економској класификацији 423911 – остале опште услуге, уместо на 425000 текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Расходи у износу 559 хиљада динара по рачунима ПАН ЕКСПРЕС, Лучани, евидентирани су на економској класификацији 423911 – остале опште услуге, уместо на 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Расходи у износу 79 хиљада динара за поправку и насипање путева евидентирани су на економској класификацији 423911 – остале опште услуге, уместо на 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Расходи у износу 130 хиљада динара за превоз шута за насипање путева евидентирани су на економској класификацији 423911 – остале опште услуге, уместо на 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Расходи у износу 50 хиљада динара за уређење гробља евидентирани су на економској класификацији 423911 – остале опште услуге, уместо на 424000 – специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Месне заједнице су вршиле плаћање по рачунима за одржавање путева, санацију клизишта и услуге рада машина, за набавку асфалта за опсецање ударних рупа у укупном износу 9.225 хиљада динара са групе конта 4240000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавање, и планирана су средства са позиција Месних заједница уместо са позиција ЈП Дирекције за изградњу, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: У 2018. години Одлуком о буџету општине Лучани план месних заједница општине обухватио је само нужне трошкове везане за њихово функционисање (електрична енергија за домове културе, комуналне услуге-утрошак воде, плате запослених, социјалне доприносе, остале трансфере, текуће поправке и одржавање осталих објеката, набавку материјала и сличне трошкове). Расходи за функционисање месних заједница планирани су у складу са надлежностима које су им поверене законом, а остали трошкови планирани су преко јавних предузећа чији је оснивач општина Лучани.

У 2018. години извршавање расхода и издатака вршиће се у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Законом о комуналним делатностима, Законом о јавним предузећима, Статутом општине

(Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину („Службени гласник општине Лучани“, број 1/2018), (2) финансијски план Општинске управе општине Лучани, број 400-38/2018-IV од 12.02.2018. године, (3) збирни финансијски план месних заједница за 2018. годину, (4) Програм пословања ЈКП „Дубоко“ Ужице, (5) Програм пословања ЈП „Рзав“ Ариље, (6) Правилници, (7) решења органа, (8) уговори, (9) аналитичке картице главне књиге Трезора за 2017. годину или за период од 01.01. 2018. до 28.02.2018. године, (10) узорковани рачуни 2017. или 2018. година, (11) изводи буџета, по датумима плаћања обавеза 2017. или 2018. година);

За неправилност у Напоменама 5.1.1. приходи– препорука 8. Сви приходи по основу рефундације расхода из претходних година у износу од 3.803 хиљаде динара погрешно евидентирани на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: У периоду јануар-фебруар 2018. године приходи остварени од меморандумских ставки за рефундацију расхода евидентирају се у главној књизи трезора општине преко аналитичког конта 772 114 – меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, што је у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Међутим, у Одлуци о буџету општине Лучани за 2018. годину планирани су приходи преко синтетичког конта 771100 – меморандумске ставке за рефундацију расхода. Првим ребалансом у 2018. години исправиће се план прихода на синтетички конто 772100 – меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) аналитичке картице трезора општине за 2017. годину и период 01.01.2018. до 28.02.2018. године);

За неправилност у Напоменама 5.1.1. приходи– препорука 8. Предшколска установа је приходе по основу учешћа родитеља у економској цени програма васпитања и образовања по детету у износу од 12.683 хиљада динара евидентирала на субаналитичком конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општине уместо на субаналитичком конту 742156 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина. Приходи по основу учешћа родитеља у економској цени у износу 12.683 хиљаде динара су уплаћивани на рачун сопствених прихода Предшколске установе у оквиру консолидованог рачуна трезора, уместо на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 2. став 1. тачка 14. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: Од 2017. године приходи по основу учешћа родитеља у економској цени евидентирају се преко уплатног рачуна јавних прихода 742156 – приходи по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина и приход су општине (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) аналитичке картице трезора општине за 2017. годину и период 01.01.2018. до 28.02.2018. године).

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 58.778 хиљада динара, и то: (1) по основу набавке пројектне документације код Председника општине уместо на позицијама Општинске управе у износу 285 хиљада динара (5.1.4.1); (2) по основу плаћеног ПДВ-а за изведене радове са раздела Председника општине уместо са Општинске управе или Дирекције за изградњу у износу 2.497 хиљада динара (5.1.3.20); (3) по основу трошкова смештаја гостију Сабора са раздела Председника општине уместо са Туристичке организације у износу 271 хиљаде динара (5.1.3.6); (4) по основу комуналних услуга (уређење гробља, одржавање путева, ископ канала, јавна расвета, набавка контејнера за сакупљање отпада) са раздела Месних заједница уместо са Општинске управе или ЈП Дирекција за изградњу у износу 12.816 хиљаде динара (5.1.3.8., 5.1.3.9., 5.1.3.10., 5.1.3.11, 5.1.4.2); (5) по основу комуналних услуга (одржавање путева) са раздела Општинске управе уместо са ЈП Дирекција за изградњу у износу 18.988 хиљаде динара (5.1.3.9); (6) по основу услуга монтаже и демонтаже топловода са ЈП Дирекција за изградњу уместо са Општинске управе у износу 595 хиљада динара (5.1.3.10); (7) по основу издатака за реализацију Општинског и Међуопштинског програма водоснабдевања са ЈП Дирекција за изградњу уместо са Општинске управе у износу 9.569 хиљада динара (5.1.3.4; 5.1.4.1); (8) по основу зараде за Правобраниоца са Општинске управе уместо са Правобранилаштва у износу 1.274 хиљаде динара (5.1.3.1; 5.1.3.2. и 5.1.3.17); (9) по основу дотација спортским удружењима са Центра за културу и спорт уместо са Општинске управе у износу 9.369 хиљада динара (5.1.3.5 и 5.1.3.19); (10) на име плаћања по судским пресудама са раздела Правобранилац уместо са Општинске управе у износу 2.923 хиљаде динара (5.1.3.21) и (11) по основу трансфера школама са раздела Центра за културу и спорт уместо са Општинске управе у износу 191 хиљада динара (5.1.3.17).

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

За неправилност у Напоменама 5.1.4.1. зграде и грађевински објекти - Препорука број 34: На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка услуга израде Идејног пројекта у износу 285 хиљада динара са позиција Председника општине уместо са позиција Општинске управе што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: У 2017. и 2018. години нису планирани ни извршавани издаци за набавку пројектне документације, а ни други издаци, преко директног корисника буџета општине Председника општине-раздела 2. Издаци су планирани на позицији директног буџетског корисника Општинске управе општине-раздела 4., главе 4.0., функције 130-опште услуге. Усклађена је организациона класификација са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) Финансијски план Председника општине Лучани за 2018. годину, број 400-39/2018-II од 29.01.2018. године, (3) Финансијски план Општинске управе општине Лучани за 2018. годину, број 400-38/2018-IV од 12.02.2018. године, (4) извршење буџета и аналитичке картице трезора општине за 2017. годину и период 01.01.2018. до 28.02.2018. године);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.20. порези, обавезне таксе, казне и пенали - препорука 29.

• Плаћање ПДВ-а по достављеним рачунима предузећа „НАШ СТАН“ д. о. о. из Лучана и „Ратко Митровић“ д.о.о. из Пожеге у износу 107 хиљада динара за изведене радове на копању канала и изградњи шахте водосистема „Рзав“, као и ограђивању ПС Велес, није могло бити

извршено са позиције Председника општине (погрешан раздео) већ са позиција Дирекције за изградњу јер рачуни за извођење радова гласе на Дирекцију за изградњу или са позиција правног наследника Дирекције за изградњу након гашења Дирекције, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

- Плаћање ПДВ-а у износу 345 хиљада динара по достављеној коначној ситуацији предузећа ELSAT д.о.о. из Чачка од 6.5.2016. године, није могло бити извршено са позиције Председника општине, већ са позиције Општинске управе, што је супротно члану 29 Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање ПДВ-а у износу 2.045 хиљада динара са позиција Председника општине уместо са позиција Општинске управе што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: У 2017. и 2018. години нису планирани ни извршавани расходи за обавезе по основу пореза на додату вредност, преко директног корисника буџета општине Председника општине-раздела 2. расходи су планирани на позицији директног буџетског корисника Општинске управе општине-раздела 4., главе 4.0.. Обрачун и плаћање ПДВ-а везан је за издатке за инвестиције (санација или реконструкција објеката) на програмима, програмским активностима и пројектима Општинске управе општине Лучани. Усклађена је организациона класификација са чланом 29. Закона о буџетском систему (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) Финансијски план председника општине Лучани за 2018. годину, број 400-39/2018-II од 29.01.2018. године, (3) Финансијски план Општинске управе општине Лучани за 2018. годину, број 400-38/2018-IV од 12.02.2018. године, (4) аналитичке картице трезора општине за 2017. годину и за период 01.01.2018. до 28.02.2018. године);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.6. стални трошкови - Препорука број 14: Смештај гостију за време 56. Сабора трубача врши Туристичка организација у складу са Одлуком о Драгачевском сабору трубача, те је расход у износу 271 хиљада динара извршен са погрешне организационе класификације супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: Смештај гостију за време 58. Сабора трубача није планиран финансијским планом директног корисника буџета општине – Председника општине за 2018. годину. Смештај својих гостију за време 58. Сабора трубача Председник општине вршиће преко Туристичке организације општине „Драгачево“, која је својим Финансијским планом за 2018. годину билансирала средства за ту намену. Усклађена је организациона класификација са чланом 29. Закона о буџетском систему (Доказ: Финансијски план председника општине Лучани за 2018. годину, број 400-39/2018-II од 29.01.2018. године);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.8, 5.1.3.9. и 5.1.4.2. - препорука 17, 18 и 35.

- Извршени су расходи за ископ канала поред путева, поправку и насыпање путева, чишћење канала и водотокова у месним заједницама по рачунима у укупном износу 1.209 хиљада динара иако је то надлежност јавног предузећа које је основала СО Лучани што је супротно члану 4. Закона о комуналним делатностима, члану 2. тачка 50 и члану 57 Закона о јавним путевима и члану 17. став 1. тачка 13 и члан 18. Стаута општине Лучани и 29. Закона о буџетском систему;
- Расходи за ископ канала, у износу 60 хиљада динара планирани су и извршени са раздела месне заједнице уместо са раздела ЈП Дирекција за изградњу Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Расходи за чишћење канала потока и осталих водотокова у износу 559 хиљада динара планирани су и извршени са раздела месне заједнице уместо са раздела ЈП Дирекција за изградњу Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Расходи за чишћење канала потока у износу 381 хиљада динара планирани су и извршени са раздела месне заједнице уместо са раздела ЈП Дирекција за изградњу Лучани, што је супротно

члану 29. Закона о буџетском систему;

- Расходи за поправу и насипање путева у износу 79 хиљада динара планирани су и извршени са раздела месне заједнице уместо са раздела ЈП Дирекција за изградњу Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Расходи за превоз шута и насипање путева у износу 130 хиљада динара планирани су и извршени са раздела месне заједнице уместо са раздела ЈП Дирекција за изградњу Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Према Закону о комуналним делатностима комуналну делатност производња и дистрибуција воде, линијски превоз и сахрањивање обављају искључиво јавна предузећа тако да је овај расход у износу 50 хиљада динара планиран са позиција месних заједница уместо на позицијама ЈП супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице су вршиле плаћање по рачунима за одржавање путева, санацију клизишта и услуге рада машина, за набавку асфалта за опсецање ударних рупа у укупном износу 9.225 хиљада динара и ова средства су планирана са позиција Месних заједница уместо са позиција ЈП Дирекције за изградњу, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Извршено је планирање и евидентирање расхода за набавку контејнера у износу 627 хиљада динара на позицијама месних заједница уместо на позицијама Општинске управе што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: У 2018. години преко месних заједница нису трансферисани расходи за одравање гробља, одравање јавне расвете, одравање путева, ископ канала, набавка контејнера за сакупљање отпад, већ се послови обављају преко јавних предузећа (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) збирни Финансијски план месних заједница за 2018. годину, (3) извршење буџета општине и аналитичке картице извршења по месним заједницама у периоду од 01.01. до 28.02.2018. године, (4) аналитичке картице извршења буџета трезора општине Лучани, 424411 – услуге одржавања путева и 424911 – остале специјализоване услуге (одржавање јавне расвете)-доказ под тачком 1. – економска класификација);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.9. специјализоване услуге - Препорука број 18: Уговор број 404-37/2016-06 од 12.10.2016. године са „Путеви“ доо Лучани за радове на уређењу пољских путева на територији општине Лучани за 2016. годину у износу 15.824 хиљаде динара без ПДВ-а односно 18.988 хиљада динара са ПДВ-ом закључио је председник општине, плаћања су вршена са позиција Општинске управе, а основано је јавно предузеће Дирекција за изградњу коме је поверено управљање путевима, односно средства су требала бити планирана и извршена са раздела јавног предузећа Дирекција за изградњу што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: Одржавање путева Одлуком о буџету општине Лучани за 2018. године планирано је на разделу 4., глави 4.0., програму 7. – 0701- организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмској активности 0002 – управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре. Функцији 450 – саобраћај, економским класификацијама 424 – специјализоване услуге (зимско и летње одржавање путева и летње одравање некатегорисаних путева) (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) Програм пословања Јавног предузећа „Драгачево путеви“ Гуча за 2018. године);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.10. текуће поправке и одржавање - Препорука број 19: Извршена је набавка услуга и извршено је плаћање за услуге монтаже и демонтаже топловода у износу 595 хиљада динара са позиција ЈП Дирекција за изградњу општине Лучани а да је Одлуком о подели ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности ЛУчани и оснивању ЈП Дирекција за изградњу Лучани и ЈКП „Комуналац“ Лучани од 19.11.2012. године број 06-65-

2/2012-02 прописано да је делатност ЈКП Комуналац Лучани и послови грејања у Гучи односно извршено је плаћање за услуге које нису из делатности ЈП Дирекција за изградњу супротно Одлуци о подели ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности Лучани и оснивању ЈП Дирекција за изградњу Лучани и ЈКП „Комуналац“ Лучани и члану 29. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: За услуге (монтаже и демонтаже топловода) и радове који се уговарају на објектима јавне својине расходи и издаци планираће се и извршавају у 2018. години са раздела 4. - Општинске управе општине, преко економске класификације 425 (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) Финансијски план Општинске управе општине за 2018. годину);

За неправилност у Напоменама 5.1.4.1. зграде и грађевински објети - Препорука број 34: Средства на име реализације Међуопштинског и Општинског програма система за водоснабдевање „Рзав“ у износу 9.569 хиљада динара су планирана и исказана на функционалној класификацији 630-водоснабдевање на позицијама од 123 до 129 која се односе на ЈП Дирекција за изградњу уместо на позицијама Општинске управе што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: Одлуком о буџету општине Лучани за 2018. годину трошкови и издаци за реализацију Општинског и Међуопштинског програма водоснабдевања планирани су и извршаваће се на разделу 4 – Општинска управа општине, Главе 4.0, програму 2 – 1102 – комуналне делатности, програмској активности 0008 – услуге и снабдевање водом за пиће, функцији 630 – водоснабдевање, економским класификацијама 423, 424, 426 и 511 и на пројекту 7. – изградња бране са акумулацијом „Сврачково“ Ариље, економској класификацији 621000 - Набавка домаћих акција и осталог капитала. У периоду од 01.01.2018. до 28.02.2018. године није било извршаваће расхода и издатака по наведеној програмској активности 0008 и по пројекту 7 (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) Финансијски план Општинске управе општине за 2018. годину, (3) преглед извршење буџета општине од 01.01.2018. године до 28.02.2018. године);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.1, 5.1.3.2. и 5.1.3.17. - Препорука број 9, 10 и 26:

- Средства за зараду Правобраниоца општине Лучани у износу од 1.021 хиљада динара планирана су и извршена са раздела ДКБС Општинске управе, уместо са раздела ДКБС Правобраниоца општине Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 175 хиљада динара, који се односе на зараду правобраниоца, погрешно евидентирани на разделу Општинске управе, уместо на разделу Правобраниоца, што је супротно што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да је на разделу ДКБС Општинске управе планиран и исплаћен износ од 78 хиљада динара за умањење зараде Правобраниоца, уместо са раздела ДКБС Правобраниоца општине Лучани, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: Одлуком о буџету општине Лучани за 2018. годину плате и социјални доприноси Општинског Правобранилаштва општине Лучани планиране су на разделу 5 – Општинско јавно правобранилаштво, програму 15 – 0602 - локална самоуправа, програмској активности 0004 – општинско правобранилаштво, функцији 330 – судови, економским класификацијама 412000 – плате и додаци запосленима и 412000 – социјални доприноси на терет послодавца (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) Финансијски план Јавног правобраниоца општине за 2018. годину, (3) захтев за плату за месец јануар 2018. године, (4) извршење буџета општине Лучани, (5) аналитичке

картице плата и социјалних доприноса, (б) извод извршења буџета општине од 01.02.2018. године (коначна плата за јануар 2018. године).

За неправилност у Напоменама 5.1.3.5. и 5.1.3.19. - Препорука број 13 и 28:

- 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 13.2.2018. године, (5) аналитичке картице трезора општине Лучани (девет од тридесеттри клуба), (6) извршење буџета општине Лучани за период 1.1.2018. до 05.03. 2018. године, (7) узоркован уговор са Одбојкашким клубом „Лучани“ Лучани број 66-16/2018-II од 31.1.2018. године, (8) извод извршења буџета општине од 14.2.2018. године);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.21. новчане казне и пенали по решењу судова - Препорука број 31: Извршено је плаћање са позиција Општинског правобранилаштва у износу 2.923 хиљада динара по судским пресудама и вансудским поравнањима уместо са позиција Општинске управе што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

Одговорна лица су доставила образложење: Преко директног корисника буџета општине Правобранилаштво општине Одлуком о буџету општине Лучани за 2018. годину и Финансијским планом Првобранилаштва општине за 2018. годину, број 400-42/2018-V од 29.1.2018. годину нису планирани трошкови судских пресуда, већ је тај расход планиран и извршаваће се на позицији Општинске управе општине раздео 4., глава 4.0, функције 130 – остале опште услуге, преко групе конта 483 (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) Финансијски план Општински правобранилац општине за 2018. годину, (3) Финансијски план општинске управе општине Лучани за 2018. годину, (4) аналитичке картице, судске пресуде и изводи извршења буџета општине, дати под тачком 1. – економска

класификација);

За неправилност у Напоменама 5.1.3.17. остале дотације и трансфери - Препорука број 26: 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 1.1.2018. до 28.2.2018. 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. Део нефинансијске имовине води се у припреми, иако је стављена у употребу за исте није прибављена употребна дозвола

2.1.3.1. Опис неправилности

Део нефинансијске имовине у припреми код ЈП „Дирекција за изградњу“, а самим тим и у Консолидованом билансу стања (стамбени грађевински објекат – зграда Гуча, канализација Гуча, Лучани, Пухово, Котража Ђераћ), у износу 38.292 хиљада динара још увек се води у припреми иако је у употреби и у току ревизије нису достављени докази да су прибављене употребне дозволе (5.3.2.);

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општина Лучани се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању ове неправилности, при чему нису достављени докази о отклањању неправилности већ је само наведено:

Надлежни органи општине и Јавно предузеће „Драгачево путеви“ Гуча у току 2018. године предузеће све радње да се за све објекте који се воде у припреми прибаве употребне дозволе, да се објекти ставе у употребу и да се изврши упис права својине и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини (стамбени грађевински објекат – зграда Гуча, канализација Гуча, Лучани, Пухово, Котража Ђераћ).

У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да су предузете било какве мере на отклањању неправилности.

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне из разлога што субјект ревизије није предузео мере исправљења на отклањању неправилности.

2.1.4. Мање исказана вредност зграда, грађевинских објеката и опреме у пословним књигама

2.1.4.1. Опис неправилности

Зграде и грађевински објекти који су припадали ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу 11.452 хиљада динара и опрема у износу најмање 20.726 хиљада динара мање су исказане у пословним књигама Општинске управе, али су исказане у Консолидованом билансу стања.

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Општинска управа општине Лучани у складу са Одлукама Скупштине општине Лучани, и то: 1. Одлука о учешћу општине Лучани у капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, број 06-77-5/2017-I од 16.01.2018. године и 2. Одлуке о упису имовине у пословне књиге, број 06-77-06/2017-I од 16.01.2018. године евидентираће у пословним књигама Општинске управе некретнине и опрему која се налазила у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“ Лучани, до прописаног рока за израду финансијских извештаја органа, односно до израде нацрта одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти за 2017. годину (члан 78. Закона о буџетском систему) (*Доказ (1) Одлука о учешћу општине Лучани у капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, број 06-77-5/2017-I од 16.01.2018. године, (2) Одлука о упису имовине у пословне књиге, број 06-77-06/2017-I од 16.01.2018. године*);

У току ревизије достављени су докази да је опрема која се налазила у књигама ЈП Дирекција за изградњу у износу 20.772 хиљада динара укњижена у књигама Општинске управе али грађевински објекти који су се налазили у књигама ЈП Дирекција за изградњу нису укњижени у књигама Општинске управе нити је извршена идентификација на терену и попис тих грађевинских објеката. На дан 31.12.2016. године учешће у капиталу у ЈП Драгачево путеви које је уписано у АПР износило је 2.401 хиљада динара а на дан 31.12.2017. године исти је износ односно није извршен упис учешћа у капиталу у АПР-у (*Доказ: аналитичке картице класе 0 и 3, Одлука о учешћу у капиталу ЈП „Драгачево путеви“, извод из евиденције АПР-а*).

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне из разлога што грађевински објекти који су се приликом гашења ЈП Дирекција за изградњу налазили у књигама Дирекције нису укњижени у књигама Општинске управе, нити је извршена идентификација ових објеката на терену (попис објеката) и није извршен упис учешћа у капиталу ЈП Драгачево путеви у АПР-у.

2.1.5. Остали објекти за рекреацију нису уписани у евиденцију РГЗ

2.1.5.1. Опис неправилности

Остали објекти за рекреацију (спортски терени и дечија игралишта) у вредности 4.650 хиљада динара који се налазе у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“, нису уписани у евиденцији РГЗ (5.3.2.);

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Надлежни органи општине и Јавно предузеће „Драгачево путеви“ Гуча у току 2018. године предузеће све радње да обекте за рекреацију (спортски терени и дечија игралишта) упишу у РГЗ;

У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да су предузете било какве мере на отклањању неправилности.

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер нису достављени докази да су предузете било какве мере исправљања на отклањању неправилности.

2.1.6. Земљиште набављено у 2016. години није евидентирано у пословним књигама

2.1.6.1. Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања општине Лучани мање је исказана вредност природне имовине у износу 1.506 хиљада динара за набављено земљиште у 2016. години (5.3.2.);

2.1.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Општинска управа општине Лучани је у главној књизи трезора евидентирала и прокњижила набавку земљишта у 2016. години преко прописаних конта групе 0- нефинансијска имовина и групе конта 3 – капитал у износу од 1.505.948,00 динара. У 2017. години општинска управа је прокњижила и евидентирала набавку земљишта у вредности од 2.469.8115,00 динара. Општинска управа је поступила у складу са чланом 10. правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У билансу стања општинске управе за 2017. годину, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Лучани за 2017. годину исказаће се реалнија вредност природне имовине (*Доказ: Аналитичке картице трезора општине Лучани са стањем на дан 31.12.2017. године, издаци за нефинансијску имовину евидентирани и прокњижени на класи конта 5 а нефинансијска имовина евидентирана на класи конта 0 – нефинансијска имовина. Набавка земљишта је укњижена у пословним књигама трезора општине у буџетској 2016. години и 2017. години.*)

2.1.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.7. Мање исказана вредност планске и пројектне документације

2.1.7.1. Опис неправилности

У Билансу стања Општинске управе општине Лучани, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине није приказан износ од 1.746 хиљада динара за План детаљне регулације за насељено место Гуча и износ од 2.360 хиљада динара за План генералне регулације за насељено место Лучани па је на групи 016100 нематеријална имовина мање исказан износ од 4.106 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.(5.3.2.);

У билансу стања Центра за културу и спорт, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Лучани није приказан износ од 390 хиљада динара за израду пројекта за грађевинску дозволу „Доградња мотела АС“ па је на конту 015100 нефинансијска имовина у припреми мање исказан износ од 390 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.(5.3.2.);

2.1.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа општине Лучани је у главној књизи трезора за 2017. годину прокњижила је планску и пројектну документацију години преко прописаних конта класе 0 – нефинансијска имовине, 3 – капитал, и 5 – издаци за нефинансијску имовину. У Билансу стања Општинске управе за 2017. годину, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Лучани за 2017. годину исказаће се реалнија вредност нефинансијске имовине и капитала (*Доказ: (1) аналитичке картице главне књиге трезора за 2016. и 2017. годину, (2) узоркован рачун за израду пројекта „Пројектни биро., д.о.о. Чачак, број 86 од 21.08.2017. године, (3) изводи трезора општине да су услуге плаћене, 19.06.2017. и 06.07.2017. године, (4) налози за књижење 1 Род 25.05.2017. године, 1РЛ од 22.12.2017, 3РД од 06.07.2017, 4РД од 06.12.2017;*)

Извршено је евидентирање у пословне књиге Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи издатака 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).

2.1.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

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

2.1.8.1. 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. (5.3.2.).

2.1.8.2. 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.

2.1.8.3. 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.

2.1.9. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.9.1. Опис неправилности

У пословним књигама Центра за културу мање је исказана нематеријална имовина за вредност експоната-скулптура, слика и осталих предмета из сталне и повремених поставки „Музеја трубе“ (5.3.2.);

2.1.9.2. 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).

2.1.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.10. Више исказана вредност Зграда и грађевинских објеката, уместо Нефинансијске имовине у припреми

2.1.10.1. Опис неправилности

У Билансу стања МЗ Каона, Горња Краварица, Луковићи и Котража, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине за износ од 7.273 хиљада динара више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката, уместо Нефинансијска имовина у припреми јер је реч о изграђеној првој фази водовода код МЗ Каона који није у употреби и Магистралног цевовода код МЗ Горња Краварица и Луковићи (5.3.2.);

2.1.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: У Билансу стања МЗ Каона, Горња Краварица, Луковићи и Котража, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине правилно су евидентирана нефинансијска имовина јер у књиговодству месних заједница спроведено књижење на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми јер је реч о изграђеној првој фази водовода за инвестиције које нису завршене (Доказ: (1) аналитичке картице 015114 за месне заједнице Каона, Горња Краварица, Луковићи и Котража).

2.1.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.11. Нефинансијска имовина у припреми код Месних заједница

2.1.11.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у припреми код месних заједница (Ђераћ, Лисице, Крстац, Пухово, Негришори и село Лучани) у износу 6.433 хиљада динара још увек се води у припреми, иако су према писаној информацији инвестиције завршене и пре 2016. године и објекти су у употреби, а у току ревизије нису достављени докази да је прибављена употребна дозвола (5.3.2.);

2.1.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Надлежни органи општине у сарадњи са месним заједницама у току 2018. године пронаћиће комплетну документацију за све објекте у припреми, утврдиће статус објеката који се у пословним књигама воде као објекти у припреми, прибавиће употребне дозволе за објекте који су већ у употреби, извршиће се искњижавање објекти који се воде као објекти у припреми, а већ неколико година су у употреби, ставиће објекте у употребу, утврдиће статус свих инвестиција, предузће се све мере за решавање статуса ових инвестиција односно да се инвестиције приведу намени, извршиће се упис права својине над истим и располагаће се имовином у складу са Законом о јавној својини (стамбени грађевински објекат – зграда Гуча, канализација Гуча, Лучани, Пухово, Котража Ђераћ).

У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да су предузете било какве мере на отклањању утврђене неправилности, није пронађена документација која се односила на изградњу или доградњу наведених објеката, нису пронађене грађевинске дозволе (осим за МЗ Крстац за коју је достављена грађевинска дозвола за изградњу фекалне канализације број 35-24/2014-04 од 31.12.2014. године и измена грађевинске дозволе број ROP-LUC-16831-CPA-1/2017 (351-108/2017) од 14.6.2017. године) нити су покренути поступци за прибављање употребних дозвола, није утврђен статус инвестиције односно инвестиције нису приведене намени, нити је извршено укњижење код надлежне службе за катастар.

2.1.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер нису достављени докази да су предузете адекватне мере исправљења.

2.1.12. Мање и више исказана вредност датих аванса

2.1.12.1. Опис неправилности

На основу извршене ревизије узорковане утврђено је да је у Билансу стања МЗ Доњи Дубац, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину више приказан износ 170 хиљада динара за набавку шута за одржавања некатегорисаних путних праваца по рачуну број 18-00059 што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (5.3.2.);

У Билансу стања МЗ Доњи Дубац, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Лучани на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције мање је исказан износ од 130 хиљада динара по плаћеном Предрачуну број 92-0002 од 31.10.2016. године (Авансни рачун број 95-0001 од 12.12.2016) Страњанци д.о.о., Живица, за набавку шута, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (5.3.2.);

2.1.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа општине Лучани приликом израде годишњег консолидованог извештаја о извршењу индиректних корисника буџета општине Лучани за 2017. годину (члан 78. став 1. тачка 2.) утврдиће правилно статус датих аванса и у 2018. години затражиће повраћај истих за извршење радова и услуга по уговорима за које је дат аванс. Општинска управа општине и

индиректни корисници буџета општине Лучани у 2018. години неће за услуге које су извршене и за које постоји рачун да евидентирају у својим пословним књигама на авансима.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су за прву неправилност предузете мере исправљења и затворен је аванс по испостављеном рачуну (*Доказ: аналитичка картица 015215 из 2017. године за МЗ Доњи Дубац*), док за другу неправилност (мање исказани аванси на конту 123200 код МЗ Доњи Дубац) нису достављени докази да су предузете мере исправљења односно нити је утврђен статус датог аванса, нити је прокњижен на одговарајућем конту нити је затражен повраћај аванса.

2.1.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне због тога што дати аванс МЗ Доњи Дубац није прокњижен на конту аванса, нити је утврђен статус нити затражен повраћај аванса.

2.1.13. Мање и више исказана вредност потраживања

2.1.13.1. Опис неправилности

Потраживања на конту потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана на дан 31.12.2016. године и то за потраживања по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије у износу 235.307 хиљада динара, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (5.3.2.);

У Билансу стања Центра за културу и спорт, а самим тим и у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године мање су исказана потраживања у износу 1.794 хиљаде динара по основу Споразума са СУР „Павловић Средоје“ Гуча на име утрошене електричне енергије у објекту који је дат у закуп и по основу утрошене лектричне енергије и осталих комуналних услуга за период јануар децембар 2016. године, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (5.3.2.);

У Билансу стања МЗ Лучани исказана су потраживања у већем износу најмање за 475 хиљада динара, због погрешног књижења Одлуке, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (5.3.2.).

2.1.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Општинска управа општине Лучани евидентираће потраживања у својим пословним књигама по основу јавних прихода која у целости утврђује, наплаћује и контролише Одсек за утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода у року предаје нацрта консолидованог завршног рачуна буџета општине Лучани за 2017. годину (члан 78. став 1. тачка Закона о буџетском систему), а на основу исказаних вредности потраживања за изворне приходе у завршном рачуну за 2017. годину Одељења за пореску администрацију.

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Општинска управа општине Лучани није евидентирала потраживања у својим пословним књигама по основу јавних прихода која у целости утврђује, наплаћује и контролише Одсек за утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода нити су исти приказани приликом израде консолидованог завршног рачуна општине Лучани за 2017. годину.

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);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је извршена исправка књижења више исказаног потраживања од закупца код Месне заједнице Лучани (Доказ: Аналитичка картица конта 122111 за 2017. годину).

2.1.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер у пословним књигама и годишњим финансијским извештајима нису исказана сва потраживања.

2.1.14. Обавезе које нису у књигама Месних заједница и рачун МЗ Гуча је у блокади

2.1.14.1. Опис неправилности

Према потврди Народне банке Србије број 414315/2017 од 10.10.2017. године рачун МЗ Гуча је блокиран за износ 21.656 хиљада динара, а да ове обавезе нису у књигама месне заједнице што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (5.3.2.);

Рачун МЗ Гуча је у непрекидној блокади од 26.5.2005. године а да нису предузете мере да се исти од блокира нити су Одлуком о буџету за 2016. Години планирана средства за овог индиректног корисника, МЗ Гуча нема ни предог ни финансијски план за 2016. годину супротно члану 56а, члан 2 став 1 тачка 3, члана 41 Закона о буџетском систему. (5.3.2.);

2.1.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У пословним књигама Месне заједнице Гуча укалкулисане су обавезе по основу блокаде рачуна у износу од 21.678.256,77 динара. Обавезе по основу блокаде рачуна су аналитички прокњижене повериоца. Обавезе су укалкулисане на основу Потврде НБС о неизвршеним основама и налозима евидентираним у принудној наплати број IX/2.2-74420/2/18 од 22.02.2018. године. У 2018. години Одлуком о буџету општине Лучани за 2018. годину планирана су средства за деблокаду рачуна Месне заједнице Гуча на програму 15 – 0602 - -локална самоуправа, разделу 4. – Општинска управа, глави 4.1. месне заједнице, програмској активности 0002 – функционисање месних заједница, на економској класификацији 483 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 2.770.000 динара (у Предлогу одлуке буџета општине Лучани за 2018. годину за деблокаду рачуна МЗ Гуча, било је планирано 6.000.000 динара). Органи општине у сарадњи са Председником месне заједнице предузели су радње за деблокаду рачуна, тако што су поднели Министарству финансија-Пореска управа-Експозитура Гуча захтев за отпис обавеза услед застарелости дуга, под бројем 400-118/2018-II од 13.03.2018. године. Отпис дуга услед застарелости затражен је на основу: „Како је пореска обавеза настала пре тринаест година, молимо Вас да нам у складу са чланом 114ж Закона о пореском поступку и пореској администрацији („Службени гласник РС“, број 80/2002...108/2016) избрише отпис пореског дуга услед апсолутне застарелости, који регулише да право на утврђивање, наплату ... и намерење доспелих обавеза увек застарева у року од десет година од истека године у којој је порез требало утврдити или наплатити. У ставу 2 истог члана регулисано је да пореска управа по истеку рока од десет година, по службеној дужности, доноси решење о престанку пореске обавезе“ (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину, (2) збирни Финансијски план месних заједница за 2018. годину, (3) аналитичке картице месне заједнице Гуча за 2017. годину, (4) потврда НБС број IX/2.2-74420/2/18 од 22.02.2018. године, (5) захтев Министарству финансија-Пореска управа-Експозитура Гуча за отпис обавеза услед застарелости дуга, под бројем 400-118/2018-II од 13.03.2018. године).

Ни у току обављања ревизије Одазивног извештаја рачун МЗ Гуча није одблокиран и износ блокаде на дан 22.2.2018. године износи 21.679 хиљада динара.

2.1.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да ау мере исправљања неверодостојне јер је рачун месне заједнице и даље у блокади а Одлуком о буџету за 2018. годину нису предвиђена средства у довољном износу да би се рачун одблокирао (износ блокаде је 21.678 хиљада динара на дан 22.2.2018. године а Одлуком о буџету за ове намене планирана су средства у износу 6.000 хиљада динара).

2.1.15. Обавезе према добављачима

2.1.15.1. Опис неправилности

У пословним књигама, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима више исказане у износу 1.092 хиљада динара и мање исказане у износу 9.479 хиљада динара и то: (1) Општинске управе више исказане у износу 553 хиљада динара и мање исказане у износу од 5.090 хиљада динара; (2) Месних заједница више исказане у износу 539 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 2.559 хиљада динара; (3) Предшколске установе мање исказане у износу осам хиљада динара (4) ЈП Дирекција за изградњу мање исказане у износу од 1.762 хиљаде динара; (5) Центра за културу и спорт мање исказане у износу од 36 хиљада динара; (6) Библиотеке мање исказане у износу 11 хиљада динара (7) Туристичке организације у износу 13 хиљаде динара што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12 Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (5.3.2.);

2.1.15.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Општинска управа општине врши усклађивање обавеза са добављачима и у пословним књигама врши евидентирање обавеза према добављачима на основу достављених конфирмација (Доказ: (1) Тридесет осам конфирмација са исказаним стањем дуговања општинске управе, (2) допис „Електропривреди Србије“ о отпису дуга по основу камате);

Предшколска установа „Наша радост“ врши усаглашавање стања својих пословних књига добављачима путем ИОС-а (извода отворених ставки) (Доказ: (1) Десетина потписаних и оверених Извода отворених ставки од стране ПУ „Наша радост“ и добављача у 2017. години).

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);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази од стране Туристичке организације и Библиотеке општине Лучани да је вршено усклађивање стања са добављачима у 2017. години (Докази: Образац ИОС).

2.1.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.16. Повраћај неутрошених средстава

2.1.16.1. Опис неправилности

Индириктни корисник буџетских средстава ПУ „Наша радост“ није до истека фискалне 2016. године извршио повраћај неутрошених средстава у износу 5.287 хиљада динара што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему (5.3.2.);

Индириктни корисник буџетских средстава Центар за културу и спорт није извршио уплату прихода и примања на прописан уплатни рачун јавних прихода у износу 4.822 хиљада динара,

нити је извршио повраћај ових средстава у буџет на дан 31.12.2016. године што је супротно члану 49. и 59. Закона о буџетском систему и члану 2 и 3 Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. (5.3.2.);

Индиректни корисници буџетских средстава месне заједнице нису извршиле уплату прихода и примања (закуп и самодопринос) на прописан уплатни рачун јавних прихода, нити су извршиле повраћај неутрошених средстава у укупном износу 2.160 хиљада динара, што је супротно члану 49. и 59. Закона о буџетском систему. (5.3.2.);

2.1.16.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: ПУ „Наша радост“ је извршила меру исправљења и извршила повраћај неутрошених сопствених средстава у износу од 5.287 хиљада динара на предвиђен уплатни рачун општине Лучани (приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина) (*Доказ: извод и аналитичка картица*).

На крају буџетке 2017. године извршен 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*,

У току 2018. године код свих подрачуна месних заједница (рачуни самодоприноса - 745 и буџетски рачуни – 645) утврдиће се структура салда новчаних средстава са стањем на дан 31.12.2017. године и предузеће се радње да се та средства уплате на пролазне рачуне јавних прихода у 2018. години. На основу намене средстава која су на рачуну месних заједница првим ребалансом буџета општине Лучани или реалокацијом расхода и издатака билансираће се средства по програмима, програмским активностима, пројектима, функцијама зависно од надлежности органа или индиректних корисника.

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да нису сви индиректни корисници извршили повраћај неутрошених средстава (месне заједнице) и то износи који се налазе на рачунима месних заједница неколико година уназад и које се не може утврдити на које се приходе односе. На подрачуну Туристичке организације на дан 29.12.2017. године средства у износу 27.404,52 динара и Библиотеке у износу 175 динара (*Доказ: Преглед стања КРТ-а на дан 29.12.2017. године*).

2.1.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања делимично веродостојне.

2.1.17. Усаглашавање финансијске и нефинансијске имовине у сталним средствима

2.1.17.1. Опис неправилности

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 321.196 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 320.995 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 201 хиљада динара, што је супротно одредбама 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских

извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (5.3.2.);

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у активи биланса стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност Финансијске имовине у износу 495.911 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 378.535 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 117.376 хиљада динара, што је супротно одредбама 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (5.3.2.).

2.1.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Општинска управа општине Лучани Лучани у консолидованом завршном рачуну за 2017. изврше усаглашавање вредности финансијске и нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у Пасиви, у року за предају нацрта одлуке о завршном рачуну општине Лучани за 2017. годину надлежном органу (консолидовани завршни рачун), сагласно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09...113/17). У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је у Консолидованом завршном рачуну буџета општине Лучани за 2017. годину извршено усаглашавање стања финансијске имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима средстава.

2.1.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.18. Погрешно исказан салдо готовине у Обрасцу 4- консолидованом Извештају о новчаним токовима

2.1.18.1. Опис неправилности

У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају предходне године (2015. година) унет је износ 57.721 хиљада динара, а у истом обрасцу на ознаци салдо готовине на почетку године (2016. године) унет је износ 56.045 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку 2016. године унет је у нижем износу од 1.676 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

2.1.18.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Општинска управа општине Лучани у консолидованом завршном рачуну за 2017. правилно ће исказати салдо готовине на крају и на почетку године у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, у року за предају нацрта одлуке о завршном рачуну општине Лучани за 2017. годину надлежном органу, сагласно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09...113/17). У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је у Консолидованом завршном рачуну буџета општине Лучани за 2017. годину утврђено је да је у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају претходне године у колони 4 (2016. година) и Салдо готовине на почетку године у колони 5 унет исти податак од 68.355 хиљада динара.

2.1.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.19. Мање исказан вишак прихода и примања- суфицит

2.1.19.1. Опис неправилности

Општина Лучани је у консолидованим финансијским извештајима у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање исказала вишак прихода и примања-суфицит за 17.596 хиљада динара (5.2);

2.1.19.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Општинска управа општине Лучани у консолидованом финансијским извештајима за 2017. резултат пословања утврдиће у тачном износу (у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода), у року за предају нацрта одлуке о завршном рачуну општине Лучани за 2017. годину надлежном органу, сагласно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09...113/17).

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да нису предузете адекватне мере исправљања, те је у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Лучани у Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода за 2017.годину, погрешно исказан резултат. Такође су достављени докази да је току 2018. године Општинска управа предузела мере на отклањању неправилности које се тичу извршавања расхода и издатака са погрешних економских класификација, па ће и утврђивање суфицита односно дефицита за 2018. годину накнадно бити извршено у тачном износу (*Доказ: Обрасци консолидованог завршног рачуна буџета општине Лучани за 2017. годину; Информација о реализацији трошкова и издатака за ЈКП „Дубоко“ Ужице и ЈП „Рзав“ Ариље од 14.8.2018. године; Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину; аналитичке картице издатка 621911; аналитичке картице ЈП Рзав и ЈКП Дубоко; захтеви за пренос средстава са пратећом документацијом*).

2.1.19.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер резултат у Консолидованом билансу стања за 2017. годину није правилно утврђен.

2.1.20. Вишак прихода и примања није опредељен за пренос у наредну годину

2.1.20.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 23.097 хиљада динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан износ од 20.116 хиљада динара, односно вишак прихода и примања у износу 2.981 хиљада динара није опредељен за пренос у наредну годину, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (5.2.);

2.1.20.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Општинска управа општине Лучани у консолидованом финансијским извештајима за 2017. утврђени вишак прихода и примања-суфицит у Обрасцу 2 у целости расподелиће се за пренос у наредну годину, у року за предају нацрта одлуке о завршном рачуну општине Лучани за 2017. годину надлежном органу, сагласно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09...113/17).

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је у Консолидованом завршном рачуну буџета општине Лучани за 2017. годину утврђено је да је у Обрасцу 2 исказани вишак прихода и примања опредељен за пренос у наредну годину.

2.1.20.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да је мера исправљања веродостојна.

2.1.21. Више исказани текући расходи и мање исказани издаци на нефинансијску имовину

2.1.21.1. Опис неправилности

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани текући расходи (класа 400000) најмање у износу 20.029 хиљада динара, а мање исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000), што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (5.1.);

2.1.21.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одлукама о буџету општине Лучани за 2017. и 2018. годину сви инвестициони радови и изградња објеката планирана је и евидентирана на класи 5 и самим тим приликом састављања Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) исправно ће се искати издаци за нефинансијску имовину и резултат пословања (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2017. годину („Службени гласник општине Лучани“, број 16/16, 12/17 и 19/17), (2) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину („Службени гласник општине Лучани“, број 1/2018)).

2.1.21.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.22. Више исказана вредност текућих расхода

2.1.22.1. Опис неправилности

У Извештају у извршењу буџета (Образац 5) класа 400000-текући расходи исказана је у већем износу 17.596 хиљада динара, а у мањем износу 621000-набавка домаће финансијске имовине на име учешћа у капиталу у јавним предузећима и на овај начин су текући расходи исказани у већем износу што је супротно члану 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (5.1.3.14. и 5.1.5.2.);

2.1.22.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одлуком о буџету општине Лучани за 2018. годину капитални издаци осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама ЈП Рзав „Ариље планирани су на програму 2 – Комуналне делатности, функцији 630 – водоснабдевање, пројекту 7 – изградња бране са акумалацијом „Сврачково“ Ариље и економској класификацији 621 – Набавка домаћих акција и осталог капитала. У 2018. години расходи су планирани и извршаваће се у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10, 13, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (до 28.02.2018. године нису извршавани расходи и издаци) (Доказ: (1) Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину („Службени гласник општине Лучани“, број 1/18)).

2.1.22.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

2.1.23. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у пословним књигама општине Лучани

2.1.23.1. Опис неправилности

Четири јединице стамбеног простора (стана) површине 211 м²; 27 јединица пословног простора укупне површине 1.577 м² и 81 јединица зграда и осталих зграда укупне површине 11.222 м², над којима Општина Лучани у РГЗ има уписано право (право јавне својине или право коришћења) нису евидентирани у пословним књигама Општине Лучани тј. у пословним књигама мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност ових објеката што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (5.3.2.);

2.1.23.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Донети су интерни акти којим се прописује начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката; Током 2018. године ванредним пописом ће се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2016. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини, да ће се неукњижене непокретности евидентирати у катастар непокретности; да ће се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирати све непокретности којом располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама које воде ДБК.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да није спроведен ванредни попис, није извршено идентификовање објеката на терену, процена и укњижење у пословним књигама Општинске управе.

2.1.23.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер нису предузете мере исправљања.

2.1.24. Мање евидентирана вредност инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих објеката општине Лучани у пословним књигама

2.1.24.1. Опис неправилности

У пословним књигама општине Лучани није евидентирано 2.696 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих непокретности укупне површине 8.846.975 м² над којима Општина Лучани у РГЗ има уписано право (право јавне својине или право коришћења), што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

2.1.24.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Током 2018. године ванредним пописом ће се изврши попис имовине на терену и након тога евидентираће у пословним књигама сви инфраструктурни објекти на територији општине Лучани и водиће се и количински и вредносно;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да није спроведен ванредни попис, није извршено идентификовање инфраструктурних објеката на терену, процена и укњижење у пословним књигама Општинске управе.

2.1.24.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер нису предузете мере исправљања.

2.1.25. Мање исказана вредност фудбалских терена и Димова културе и није поднет захтев за упис права својине на истима

2.1.25.1. Опис неправилности

У пословним књигама општине Лучани мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање 11 терена и најмање 26 Димова културе и није поднет захтев за упис права својине над истим (5.3.2.);

2.1.25.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Током 2018. године ванредним пописом ће се изврши попис имовине на терену и након тога евидентираће у пословним књигама сви спортски терени на територији општине Лучани и водиће се и количински и вредносно.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да није спроведен ванредни попис, није извршено идентификовање објеката на терену-фудбалских терена и укњижење у пословним књигама Општинске управе.

2.1.25.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер нису предузете мере исправљања.

2.1.26. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у књигама ЈП Дирекција за изградњу

2.1.26.1. Опис неправилности

Од 19 јединица стамбених објеката, 18 пословних и помоћних простора, као и три базена за воду и осталих непокретности у површини 4.216 м² над којима ЈП Дирекција за изградњу Лучани у РГЗ има уписано право (право јавне својине или право коришћења), у пословним књигама ЈП Дирекција за изградњу Лучани исказане су две јединице стамбених објеката и две јединице пословног простора, тј. у пословним књигама ЈП Дирекције за изградњу мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката најмање за вредност 17 јединица стамбених објеката, 16 пословних и помоћних простора, као и три базена за воду, објекат водопривреде и остале непокретности у површини 4.216 м² (5.3.2);

2.1.26.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Током 2018. године ванредним пописом ће се изврши попис имовине на терену и након тога евидентираће у пословним књигама сви објекти над којима ЈП Дирекција за изградњу Лучани у РГЗ има уписано право (право јавне својине или прао коришћења) и водиће се и количински и вредносно.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да није спроведен ванредни попис, није извршено идентификовање објеката на терену, процена и укњижење у пословним књигама Општинске управе.

2.1.26.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер није извршен попис на терену ради идентификације објеката над којима ЈП Дирекција за изградњу Лучани у РГЗ има уписано право својине и право коришћења, исти нису евидентирани у књигама Општинске управе нити је извршена процена вредности ових објеката.

2.1.27. Неусклађеност стварног стања са стањем у књигама ЈП Дирекција за изградњу

2.1.27.1. Опис неправилности

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“ воде се два стана и пописна комисија имовине на крају 2016. године констатује да је стање имовине исто као у пословним књигама, док је стварно стање на терену да један стан постоји, а други не (5.3.2.);

2.1.27.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица су доставила образложење: Општинска управа општине Лучани у току 2018. године ће на терену утврдити стварно стање имовине која се водила у пословним књигама ЈП Дирекција за изградњу, и исту ће пописати и евидентирати у пословним књигама Општинске управе.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да није спроведен ванредни попис, није извршено идентификовање објеката на терену и укњижење у пословним књигама Општинске управе.

2.1.27.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер није извршен попис на терену ради идентификације два стана која су се водила у пословним књигама ЈП Дирекције за изградњу.

2.1.28. Мање евидентирана вредност оснивачког капитала и није поднет захтев за упис у АПР

2.1.28.1. Опис неправилности

У пословним књигама општине Лучани на дан 31.12.2016. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП Драгачево путеви“ Гуча и ЈКП „Комуналац“ Лучани у износу 103.099 хиљада динара и није извршен упис оснивачког капитала у АПР код ЈП „Рзав“ Ариље и ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, чији је оснивач или један од оснивача општина Лучани, најмање у износу 195.820 хиљада динара (5.3.2.);

2.1.28.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа општине Лучани по финансијским извештајима за 2017. годину учешће у капиталу ће евидентирати у пословним књигама општине и извршиће се упис у АПР учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Лучани у року за предају нацрта одлуке о завршном рачуну општине Лучани за 2017. годину надлежном органу, сагласно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему („Слубени гласник РС“, број 54/09...113/1.

У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да су предузете нове мере исправљања ради отклањања утврђене неправилности.

2.1.28.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП Драгачево путеви“ Гуча и ЈКП „Комуналац“ Лучани у износу 103.099 хиљада динара и није извршен упис оснивачког капитала у АПР код ЈП „Рзав“ Ариље и ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, чији је оснивач или један од оснивача општина Лучани, најмање у износу 195.820 хиљада динара

2.1.29. Оснивачки капитал није евидентиран у АПР

2.1.29.1. Опис неправилности

Капитал евидентиран у пословним књигама општине Лучани у износу 257 хиљада динара на име учешћа у капиталу Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа доо, Краљево и Центра за културу „Драгачево“, није евидентиран ни у капиталу ових привредних друштава и установа, нити у АПР-у (5.3.2.);

2.1.29.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа општине Лучани ће утврдити стварни износ учешћа у капиталу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа и ускладити са евиденцијама, регионалне агенције и АПР, у року за предају нацрта одлуке о завршном рачуну општине Лучани за 2017. годину надлежном органу, сагласно члану 78. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему („Слубени гласник РС“, број 54/09...113/17). Општинска управа општине Лучани ће утврдити стварни износ учешћа у капиталу у 2018. години са Туристичком организацијом „Драгачево“ Гуча и исти ће ускладити са евиденцијама установе и АПР. У 2018. Години на основу решења о ликвидацији „Центра за културу „Драгачево“ д.о.о, као посебног привредног друштва у оквиру установе, размотриће се законска одредба о изкњивавању или другом виду евиденције капитала ове установе у пословним књигама директног корисника буџета општине и установе.

У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да су предузете нове мере исправљања ради отклањања утврђене неправилности.

2.1.29.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне јер капитал евидентиран у пословним књигама општине Лучани у износу 257 хиљада динара на име учешћа у капиталу Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа доо, Краљево и Центра за културу „Драгачево“, евидентиран и у капиталу ових привредних друштава и установа, нити у АПР-у.

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

Општинска управа 59 хиљада динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дуже од четири сата дневно односно осам сати недељно (5.1.3.1. и 5.1.3.2.);

ЈП „Дирекција за изградњу“ 24 хиљаде динара по основу прековременог рада а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дуже од четири сата дневно односно осам сати недељно (5.1.3.1. и 5.1.3.2.);

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи 1.136 хиљада динара и то: (1) 1.038 хиљада динара по основу стимулација (додатка на плату (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (2) 31 хиљаду динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дуже од четири сата дневно односно осам сати недељно (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (3) хиљаду динара по основу погрешно обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад) (5.1.3.1.); (4) 66 хиљада динара по основу погрешно примењених коефицијената (5.1.3.1. и 5.1.3.2.);

Предшколска установа „Наша радост“ 924 хиљаде динара и то: (1) 864 хиљада динара због погрешно утврђене основице за обрачун плата (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.) и (2) 60 хиљада динара због неправилно утврђеног коефицијента (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.);

Туристичка организација „Драгачево“ 1.031 хиљада динара, и то: (1) 47 хиљада динара на име прековременог рада за именовано лице (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (2) 133 хиљаде динара на име стимулације (додатка на плату (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (3) 103 хиљаде динара због исплате зараде лицима која су примљена у радни однос а да не испуњавају услове (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (4) 731 хиљаду динара лицу које је примљено у радни однос а да није расписан јавни конкурс за заснивање радног односа (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (5) девет хиљада динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дуже од четири сата дневно односно осам сати недељно (5.1.3.1. и 5.1.3.2.) и (6) осам хиљада динара због више исплаћеног прековременог рада због погрешно утврђене основице (5.1.3.1. и 5.1.3.2.);

Библиотека општине Лучани 130 хиљада динара, и то: (1) 68 хиљада динара на име прековременог рада за именовано лице (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (2) 14 хиљада динара због погрешно утврђеног коефицијента (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (3) девет хиљада динара због погрешно обрачунатог додатка за минули рад (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.); (4) 14 хиљада динара на име прековременог рада због погрешне основице за обрачун прековременог рада (5.1.3.1. и 5.1.3.2.) и (5) 25 хиљада динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дуже од четири сата дневно односно осам сати недељно (5.1.3.1. и 5.1.3.2.).

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа: Општинска управа је навела да врши исплату накнаде за прековремени рад уз потврду да рад није извршен у трајању дужем од 4 сата дневно, односно 8 сати недељно.

(Докази: (1) Два захтева за увођење прековременог рада за месец јануар 2018. године, (2) два решења о увођењу прековременог рада за месец јануар 2018. године, (3) два извештаја о прековремним сатима за месец јануар 2018. године, (4) копије потврда о извршеном прековременом раду предатих за исплату Одељењу за буџет и финансије, означени као ОУ-1-1 и (5) два Решења о исплати накнаде за прековремени рад).

У току ревизије Одазивног извештаја увидом у документацију за зараде за месец јун 2018. године, утврђено је да Општинска управа општине Лучани не врши исплату 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 месец 2018 године, (3) карнет за месец мај и јун 2018. године, (4) дневне евиденције присутности за месец мај и јун 2018. године, (5) захтеве за увођење прековременог рада, (6) решења о увођењу прековременог рада, (7) извештаје о извршеном прековременом раду, (8) потврда руководиоца, (9) решења о исплати прековремених сати и (10) обрачунски листићи за јун 2018. године).

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је и следеће: (1) Решењем о пријему у радни однос број 112-16/2018-4-07 од 2.7.2018. године ангажовано је лице због повећаног обима посла од 3.7.2018. године до 31.12.2018. године на радном месту Буџетски контролор у звању саветник. Запосленом је решењем 120-26/2018-4-07 од 4.7.2018. године додељен коефицијент 20,45 што је предвиђено за звање Самостални саветник. Актом о систематизацији радних места за наведено радно место предвиђено је звање Саветника. Према обрачунским листићима лице је било запослено у Општинској управи општине Лучани и у јуну 2018. године

(2) Запосленом лицу на неодређено време распоређеном на радном месту Планско аналитички послови из области пољопривреде и руралног развоја, које је разврстано у звању Саветник, Решењем број 120-9/2018-4-04 од 15.3.2018. године, додељен је коефицијент 20,45 што је предвиђено за звање Самостални саветник. Актом о систематизацији радних места за наведено радно место предвиђено је звање Саветника (Доказ: (1) Решење 120-13/2017-4-02 од 9.5.2017. године и (2) Решење 120-9/2018-4-07 од 15.3.2018. године);

ЈП „Дирекција за изградњу“: Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Правни наследник Дирекције за изградњу доставио је доказе којима приказује да прековремени рад запослених није извршен дуже од 4 сата дневно, односно 8 сати недељно (Докази: (1) Обрачун зарада за јануар 2018.године, (2) Списак радника са сатима за исплату личног дохотка за јануар 2018. године, (3) Решења о увођењу прековременог рада за седам радника због повећаног обима посла за време трајања зимског одржавања путева, (4) Извештаји за седам запослених о обављеном прековременом раду);

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи: Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: (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) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: 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) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: 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) У Одазивном извештају Субјект ревизије наводи да је донето 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).

Предшколска установа „Наша радост“: ПУ „Наша радост“ предузела је меру исправљања и урадила исправан обрачун плата почев од обрачуна плата за септембар месец 2017. године, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленим у јавним службама (исправила грешку изазвану програмски нетачним обрачуном). Основицу за исплату плате чине кофицијенти из Уредбе помножени са нето ценом рада од 2.462,95 динара прописаном за предшколско образовање и васпитање. Такође, установа је наставила са исправним обрачуном плата запослених и у наредним месецима 2017. године као и у 2018. години; У складу са законским прописима ПУ „Наша радост“ врши исправан обрачун и исплата социјалних доприноса на терет послодавца, од септембра месеца 2017. године и даље (Доказ: (1) обрачун - спецификација плата за септембар 2017. године, (2) пореска пријава, (3) списак запослених, (4) појединачни обрачуни за три контролисана радника, (5) извод Управе за трезор о извршеној исплати, (6) појединачни обрачуни за три контролисана радника за октобар и новембар 2017. године).

Туристичка организација „Драгачево“: (1) У Одазивном извештају наведено је да од констатовања Државне Ревизорске Институције тј. Нацрта извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину број: 400-1719/2016-04 од 31.10.2017. године, да се исплата прековремених сати директору Туристичке организације „Драгачево“ Гуча врши супротно закону, Туристичка организација „Драгачево“ Гуча није вршила исплату прековременог рада за именовано лице. У току ревизије Одазивног извештаја провером обрачуна и исплате зараде за месец јун и јул 2018. године утврђено је да није вршена исплата прековремених сати директору ТО;

(2) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Туристичка организација „Драгачево“ Гуча је Одлуком Директора о забрани исплата стимулација бр. 444/2017 од 15.11.2017. године, усвојеном од стране Управног одбора Туристичке организације „Драгачево“ Гуча дана 15.11.2017. године, укинула могућност исплате стимулација запосленима и Директору Установе (Доказ: (1) Одлука Директора о забрани исплата стимулација бр. 444/2017 од 15.11.2017, (2) Одлука Управног одбора о усвајању одлуке Директора о забрани исплата стимулација бр. 444/2017 од 15.11.2017). У току ревизије Одазивног извештаја провером обрачуна и исплате зараде за јун и јул 2018. године утврђено је да није вршена исплата стимулација ни за директора ни за запослене. Достављена је писана информација од стране директора број 642/2018 од 14.8.2018. године да није вршена исплата стимулација и да се поступа у складу са Одлуком директора о забрани исплата стимулација број 444/2017 од 15.11.2017. године;

(3) У случају радног ангажовања два лица на радном месту сарадника за маркетинг са 50% радног времена, која не испуњавају услове, субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да су лица ангажована због повећаног обима посла током организовања 56. Драгачевског сабора трубача. Такође, наводи се да чињеницу да је дошло до превида у погледу радног искуства ангажованих лица. Са једним лицем је већ раскинут уговор о раду, Решењем о престанку радног односа бр. 103/17 од 3.05.2017. године, док друго лице важећим уговором о раду испуњава

услове у погледу радног искуства. (Доказ: достављени у току ревизије и наведени су у делу „Мере предузете у поступку ревизије, која се налази на страни 18.);

(4) За неправилност да је исплаћен износ од 731 хиљаду динара лицу које је примљено у радни однос а да није расписан јавни конкурс за заснивање радног односа (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.) у Одазивном извештају нису исказане мере исправљања. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да јавни конкурси нису спроведени (Доказ: писана информација број 649/2018 од 16.8.2018. године), након чега је достављена документација о расписивању јавног конкурса за попуњавање извршилачких радних места од 17.10.2018. године. (Докази: Решење о формирању комисије број 713 од 17.10.2018.; Одлука број 712 од 17.10.2018.; Јавни конкурс број 714/18 од 17.10.2018. године; Оглас број 715/18 од 17.10.2018.; Записник Комисије број 723/2018 од 25.10.2018. године);

(5) У Одазивном извештају је наведено да од момента констатовања Државне Ревизорске Институције тј. Нацрта извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину број: 400-1719/2016-04 од 31.10.2017. године, о неправилности да су именовано и запослено лице имали више од 32 часа прековременог рада, без доказа да није остварен прековремени рад дуже од 4 сата дневно и 8 часова недељно, прековремени сати нису исплаћивани више од 32 сата месечно (Доказ: (1) карнет присуства Туристичке организације „Драгачево“ - Гуча). У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да је успостављена стварна евиденција присуства запослених на раду којом би се потврдили часови и редовног и прековременог рада. Такође, карнети су попуњени без навођења сати проведених на раду;

(6) У Одазивном извештају нису достављени докази о примени исправне основице за обрачун зарада. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да нису спроведене мере исправљања јер Туристичка организација приликом обрачуна и исплата зарада запослених неисправно користи основицу за обрачун запослених у установама културе (2.763,70 динара), уместо основице за обрачун осталих јавних служби (2.486,63 динара) (Доказ: (1) Обрачун плата запослених за јун и јул месец 2018. године; (2) Одлуке о увођењу прековремених сати за месеце јун и јул 2018. године; (3) Извештаји о извршеним прековременим сатима извршеним у јуну и јулу 2018. године; (4) Одлуке о исплати прековремених сати за јун и јул 2018. године; (5) Обрачунски листићи запослених за јун и јул 2018. године);

Библиотека општине Лучани: У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је предметне неправилности исправљао у току поступка ревизије, о чему су раније достављени докази, а што представља саставни део Извештаја број 400-1719-2/2017-04 од 25.12.2017. године. Међутим, у току ревизије нису исправљене све неправилности а субјект ревизије није доставио у одазивном извештају мере и доказе за отклањање неправилности које нису отклоњене у току ревизије;

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Библиотека општине Лучани није установила стварну евиденција присутности запослених на раду којом би се потврдили сати редовног и прековременог рада;

Што се тиче неправилности да су у Библиотеци два запослена имала уговор на одређено време у временском периоду дужем од две године достављена је писана информација да је са једним запосленим раскинут уговор и са једним је закључен уговор на неодређено на тај начин што је закључен анекс уговора и то без сагласности за пријем у радни однос, 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) анекс уговора о раду број 15/2018 од 8.1.2018. године – заснован радни однос на неодређено време, уговор о раду на одређено број

202/16 од 30.12.2016. године; уговор на одређено 31/15 од 27.2.2015. године (2) Решење о престанку радног односа број 114/2017 од 3.7.2017. године; (3) Потврда о извршеној одјави са обавезног социјалног осигурања и (4) писана информација број 319-1/2018 од 16.8.2018. године).

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

Општинска управа: Лицима који су Актом о систематизацији разврстани у звање саветника, додељени су коефицијенти предвиђени за звање самостални саветник;

Центар за кутуру: 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;

Туристичка организација: јавни конкурс није спроведен за избор директора; нису достављени докази да је успостављена стварна евиденција присуства запослених на раду којом би се потврдили часови и редовног и прековременог рада; исплата прековременог рада вршена супротно прописима; приликом обрачуна и исплата зарада запослених се користи основица за обрачун запослених у установама културе (2.763,70 динара), уместо основице за обрачун осталих јавних служби (2.486,63 динара);

Библиотека општине Лучани није успоставила стварну евиденцију присутности запослених на раду којом би се потврдили сати редовног и прековременог рада; извршен је пријем у радни однос на неодређено време 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

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

Скупштина општине 291 хиљада динара и то: (1) 151 хиљада динара по основу солидарне помоћи у медицинском лечењу запосленог иако општина има закључен уговор о добровољном здравственом осигурању (5.1.3.3.); (2) 109 хиљада динара на име накнаде члановима комисијама за именовање директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ и ЈКП „Комуналац“ Лучани (5.1.3.8.) и (3) 31 хиљада динара за услуге мобилних телефона изнад прописаних лимита (5.1.3.6.);

Председник општине 1.310 хиљада динара: (1) 974 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за процену штете услед елементарне или друге непогоде и трошкова превоза (5.1.3.7. и 5.1.3.8.); (2) 19 хиљада динара за накнаду члановима Комисија за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини и давање мишљења на исти (5.1.3.8.); (3) шест хиљада динара на име плаћања накнаде трошкова доласка и одласка са рада у висини цене дневне карте уместо у висини месечне претплатне карте (5.1.3.4.); (4) 84 хиљада динара за објављивање обавештења о Драгачевском сабору трубача у листу „Чачански глас“ доо, Чачак (5.1.3.8.); (5) 120 хиљада динара за поклоне (књиге за ђаке вуковце а да није предвиђено интерним актом) (5.1.3.8.) и (6) 107 хиљада динара за набавку

штампаних и цд издања републичких закона и других прописа РС иако општина има закључен уговор са Параграф доо Београд и ЈП Службени гласник за исте услуге (5.1.3.11.);

Општинска управа 43.960 хиљада динара: (1) 585 хиљада динара за вршење стручног надзора над извођењем радова на уређењу пољских путева иако је интерним актима предвиђено да запослени у Дирекцији за изградњу обављају послове надзора (5.1.3.8.); (2) 7.905 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за попис нелегално играђених објеката (5.1.3.8.); (3) 236 хиљада динара по основу трошкова превоза личних пратилаца деце са инвалидитетом (5.1.3.18.); (4) 141 хиљада динара за солидарну помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице иако општина има закључен уговор о добровољном здравственом осигурању (5.1.3.3.); (5) 12 хиљада динара за трошкове доласка и одласка са рада у висини цене дневне карте уместо у висини месечне претплатне карте (5.1.3.4.); (6) 43 хиљаде динара за исплату јубиларне награде запосленом који је то право стекао у 2014. години (5.1.3.5.); (7) 182 хиљада динара за исплату јубиларне награде за два запослена који која су право стекли у 2012. години и један у 2015. години (5.1.3.5.); (8) 104 хиљада динара за добровољно здравствено осигурање запослених (5.1.3.6.); (9) 3.557 хиљада динара по основу извршених услуга за сакупљање и изношење смећа са сеоског подручја иако је познат крајњи корисник комуналне услуге (5.1.3.6.); (10) 197 хиљада динара за услуге мобилних телефона изнад прописаних лимита (5.1.3.6.); (11) две хиљаде динара по основу ручка и вечере запосленима који су обавили службено путовање (5.1.3.7.); (12) 28 хиљада динара за набавку производа за пакетиће за децу, усвојенике и пасторке запослених (5.1.3.8.); (13) 515 хиљада динара по основу уговора о привремено повременим пословима за послове преузимања, евидентирања и предаје неопходног канцеларијског материјала, достављање документације буџетским корисницима и сређивање ахривског депоа (5.1.3.8.); (14) 1.803 хиљада динара по основу поверене комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима за време манифестације 56. Драгачевски сабор трубача у Гучи Омладинској задрузи „Драгачево“ Гуча (5.1.3.8.); (15) 276 хиљада динара за накнаде члановима Штаба за ванредне ситуације, као и за повереника и заменика цивилне заштите за МЗ Ђераћ (5.1.3.8.); (16) 57 хиљада динара за једнократну помоћ лицу за санирање лоших услова становања (5.1.3.18.); (17) 300 хиљада динара за набавку материјала за отклањање последица пожара на монтажном објекту физичког лица (5.1.3.22.); (18) 150 хиљада динара Тениском клубу Лучани на име накнаде штете настале услед елементарне непогоде – поплаве (5.1.3.22.); (19) 206 хиљада динара физичком лицу ради материјалне помоћи у санирању штете када је његово стадо оваца нападнуто од стране непознатих животиња (5.1.3.23.); (20) 88 хиљада динара за бањско лечење детета са инвалидитетом (5.1.3.18.); (21) 1.829 хиљада динара на име накнаде противградним стрелцима (5.1.3.9.); (22) 4.650 хиљада динара Црвеном крсту без усвојеног Годишњег програма и Финансијског плана и без закљученог уговора (5.1.3.19.); (23) 400 хиљада динара за израду пројеката саобраћајне сигнализације на државним путевима ПА реда (5.1.4.1.); (24) 2.925 хиљада динара средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја потрошена без посебног програма који доноси надлежни орган и трошење средстава супротно Закону о безбедности саобраћаја на путевима (5.1.1.); (25) 12.854 хиљада динара утрошена средства од Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине без отварања Буџетског фонда и без Програма коришћења средстава на који сагласност даје надлежно Министарство (5.1.1.); (26) 523 хиљада динара средства од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта утрошена супротно законским прописима (5.1.1.); (27) 504 хиљада динара на име дотације Дому здравља Лучани за намене које нису предвиђене у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету за 2016. годину (набавка оторајтера) (5.1.3.16.); (28) без јавног надметања у износу 1.491 хиљада динара за прибављање земљишта за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (5.1.3.6.); (29) без расписивања јавног конкурса за остваривање права из области стипендирања студената у износу

од 713 хиљада динара (5.1.3.18); (30) 1.172 хиљаде динара црквеним заједницама супротно интерним актима (5.1.3.19) и (31) 512 хиљаде динара удружењима за пројекте супротно интерним актима и условима из јавног конкурса (5.1.3.19);

ЈП „Дирекција за изградњу“ 6.239 хиљада динара и то: (1) 1.473 хиљада динара за утрошену електричну енергију за пумпне станице и подстанице за грејање и воду за пет мерних места иако су ови послови поверени другом ЈП (5.1.3.6.); (2) 4.060 хиљада динара по основу Споразума број 367 од 09.02.2012. године (обавезе настале по основу фактура за испоручену воду и обрачунатих камата) иако су ови послови поверени другом ЈП (5.1.3.6.); (3) 619 хиљада динара по основу тринаест уговора о привремено повременим пословима за управљање моторним возилима и грађевинским машинама (5.1.3.8.); (4) 23 хиљада динара за услуге прања аутомобила и машина иако Дирекција има набављену опрему за прање возила (5.1.3.10.) и (5) 64 хиљада динара на име накнаде штете физичком лицу чије је возило оштећено од стране возила ЈП Дирекција за изградњу без доказа да се саобраћајна незгода догодила (5.1.3.23.);

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи у износу 2.753 хиљада, од кога је износ од 289 хиљада динара укључен у тачку 5 без јавне набавке, односно као неправилност код ове тачке остаје 2.464 хиљада динара то: (1) 12 хиљада динара за плаћену електричну енергију за базен који је издат у закуп, а није извршена рефундација (5.1.3.6.); (2) 62 хиљада динара за електричну енергију у селу Рти (Рћанска пећина) (5.1.3.6.); (3) 106 хиљада динара за услуге мобилних телефона изнад лимита, а да није извршена рефундација од запослених (истовремено Центар је имао уговор за исту услугу са два оператера и Телеком а.д. и Теленор доо, и запослени су имали две картице) (5.1.3.6.); (4) 64 хиљада динара за услугу смештаја у регистрованим домаћинствима за време Сабора иако је то у надлежности Туристичке организације (5.1.3.6.); (5) 248 хиљада динара за набавку нагазне и путарске оgrade за време одржавања концерта на фудбалском стадиону (5.1.3.6.); (6) 360 хиљада динара за изнајмљивање опреме, разгласа и лед екрана за позорницу испред Центра иако је ово обавеза спонзора Сабора (5.1.3.6.); (7) 63 хиљада динара за емитовање рекламног спота за најаву 56 Сабора трубача иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац (5.1.3.8.); (8) 313 хиљада динара по уговору о допунском раду са непуним радним временом за в.д. директора, јер вршење јавне функције захтева рад са пуним радним временом (од чега је на име рада 266 хиљада динара, а на име стимулације 47 хиљада динара) (5.1.3.8.); (9) 35 хиљада на име дневница за службени пут в.д. директора након времена на које је именован (5.1.3.8.); (10) 190 хиљада динара за конзервацију предмета који ће бити део сталне поставке у Музеју трубе (5.1.3.8.); (11) 373 хиљада динара на име бонова за исхрану учесника у организацији Сабора (запослени код директних и индиректних корисника) (5.1.3.8.); (12) 40 хиљада динара за услуге хране и пића припадника МУП-а за време Сабора (5.1.3.8.); (13) 249 хиљада динара за смештај организатора (представника Министарства, новинских агенција, представника извршне продукције, спонзора и в.д. директора) за време Сабора, јер према Одлуци, Центар обезбеђује смештај и исхрану само за учеснике Сабора (5.1.3.6.); (14) 108 хиљада динара за набавку пластичне решетке за преливне канале базена иако је базен издат у закуп (5.1.3.10.); (15) 34 хиљада динара за месечне паркинг карте у граду Чачку за службени ауто Центра (5.1.3.7.); (16) 200 хиљада динара за производњу аудио-визуелних производа AVN+Production Чачак за потребе рекламирања 56. Сабора иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац (5.1.3.8.9); (17) 176 хиљада динара за набавку лајсни за качење слика у Музеју трубача (5.1.3.11.) и (18) 120 хиљада динара за текуће одржавање зграде Музеја трубе а да општина Лучани нема право власништва над истом (5.1.3.10.);

Предшколска установа „Наша радост“ 31 хиљада динара и то за исплату јубиларне награде запосленом за коју је право стекао у 2015. години (5.1.3.5.);

Туристичка организација „Драгачево“ 409 хиљада динара и то: (1) 11 хиљада динара по основу више исплаћених дневница на службеном путовању у иностранству (5.1.3.7.); (2) 321 хиљада динара за превоз трубачких оркестра на манифестације у РС (5.1.3.7.); (3) 48 хиљада динара за емитовање рекламног спота за најаву 56. Сабора трубача у Гучи иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац (5.1.3.8.); (4) 29 хиљада динара за услуге смештаја који је користила запослена за време 56. Сабора (5.1.3.6.);

Библиотека општине Лучани Библиотека општине Лучани 1.643 хиљада динара и то: (1) 20 хиљада динара по основу више исплаћених дневница на службеном путовању у иностранству (5.1.3.7.); (2) 952 хиљада динара за остале услуге штампања књига разних аутора (5.1.3.8.); (3) 471 хиљада динара за организацију издавања и промоције књига и исплату ауторских хонорара писцима (5.1.3.8.); (4) 200 хиљада динара по основу дуплираних расхода за организацију закупа озвучења (5.1.3.6.);

Месне заједнице 255 хиљада динара и то: (1) 91 хиљада динара за куповину новогодишњих или светосавских пакетића за децу основне школе (месне заједнице Вича, Крстац, Каона и Милатовићи) (5.1.3.8.); (2) 50 хиљада динара за уређење гробаља (МЗ Негришори) иако је познат крајљи корисник комуналне услуге (5.1.3.8.); (3) 90 хиљада динара дотације ФК Овчар (5.1.3.19.) и (4) 24 хиљада динара на име истог службеног налога за вршење делегатске дужности плаћеног и од стране Центра и МЗ Марковица (5.1.3.19.).

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Скупштина општине: (1) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да у 2017. и у периоду 01.01. – 28.02.2018. године није извршена ни једна исплата солидарне помоћи у медицинском лечењу запосленом или члана уже породице, и полиса о добровољном здравственом осигурању са Компанијом „Wiener Stadtiche“ је истекла. Са Компанијом „Дунав“ закључен је уговор само за обавезно осигурање (Доказ: (1) преглед извршења буџета, (2) аналитичке картије за директног корисника – Скупштина општине, (3) преглед извршења за 2017. годину и за период 01.01. – 28.02.2018. године) (4) Уговор са Компанијом „Дунав“;

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да субјект ревизије није спровео у потпуности мере исправљања јер је Решењем број 401-13/2018-1 од 20.7.2018. године одобрена солидарна помоћ због дуже и теже болести члана уже породице, без доказа да право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног здравственог осигурања (од РФЗО) (Доказ: (1) Решење 401-13/2018-1 од 20.7.2018. године (приложене фотокопије рачуна));

(2) У 2017. години као ни у 2018. до сада, није вршена исплата накнада за рад члановима комисије за именовања директора јавних предузећа, јер у том периоду нису расписивани јавни конкурси и није вршено именовање директора јавних предузећа. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да у 2018. години није било избора директора јавних предузећа, нису одржаване седнице и нису плаћене накнаде. Достављена је писана информација да исплата члановима Комисије за именовање директора јавних предузеће неће ни у будуће бити исплаћивана (Доказ: (1) Изјава да неће исплаћивати Комисију за именовање директора у будућем периоду од 13.8.2018. године; (2) аналитичка картица);

(3) У Одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да је СО преузела обавезе и извршила исплату за услуге мобилних телефона изнад прописаних лимита а да правни основ није у сагласности са важећим прописима. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да запосленима који су прекорачили лимите за мобилне телефоне није вршена обуштава од зарада за секретара Скупштине општине и Заменика председника СО (Докази: Информација од 13.08.2018. године, Списак запослених који су прекорачили лимит по рачунима за мобилне телефоне за 05 и 06 месец, као и рачуни МТС Телеком Србија за мај и јун);

Председник општине: (1) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: У другој половини 2017. године, као и у периоду 01.01. - 28.02.2018. године, није вршена исплата накнаде члановима комисије за процену штете од елементарне непогоде. (Доказ: финансијски план за 2018. годину). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да није било исплате накнада члановима Комисије за процену штете услед елементарне и друге непогоде и трошкова превоза. Достављена је и писана информација да исплата члановима ове Комисије и у будуће неће бити исплаћивана. (Доказ: Информација од 13.08.2018. године; (2) аналитичка картица);

(2) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Финансијским планом за 2018. годину није планиран расход на име накнаде члановима Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини, нити ће тај расход бити извршен (Доказ: Копија финансијског плана Председника општине Лучани);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да није било исплате накнада члановима Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини и давања мишљења на исти. Достављена је писана информација да исплата члановима ове Комисије и у будуће неће бити исплаћивана. (Доказ: Информација од 13.08.2018. године; (2) аналитичка картица);

(3) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Исплата накнаде трошкова превоза на рад врши се за заменика председника општине у висини цене дневне карте, на основу решења Кадровске комисије. Ово скупштинско радно тело одложило је да донесе решење којим се заменику председника признају трошкови у висини месечне претплатне карте, иако је Општинска управа припремила предлог таквог решења. (Доказ: предлог Решења и Закључак Кадровске комисије, ознака ПО 2-3);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да субјект ревизије није спровео мере исправљања, односно обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла врши се у висини цене дневне превозне карте уместо у висини месечне карте а прибављена је потврда превозника Аутопревоз Чачак о висини месечне карте (Доказ: (1) Обрачун трошкова превоза за месеце мај, јун и јул 2018. године и (2) Потврда превозника бр. СЛ од 20.11.2017. године);

(4) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: У другој половини 2017. године и од почетка 2018. године, за објављивање обавештења у дневним и недељним листовима расходи су вршени само уз доказ да је обавештење заиста објављено (Доказ: копије објављених огласа, ознкс ПО 2-4). Доказ није адекватан јер се неправилност односила да је плаћање без правног основа за обавештење поводом Драгачевског сабора јер је то обавеза партнера на манифестацији;

У току ревизије одазивног извештаја достављена је информација да у 2018. години није било објављивања обавештења везаних за 58. Сабор трубача (Доказ: (1) Информација од 13.08.2018. године и (2) Аналитичке картице);

(5) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је дана 28.02.2018. године донет Правилник о поклонима функционера којим је у члану 4. прописано да се за ђаке вуковце награђивање врши искључиво поклањањем књига, али нису достављени докази. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је донет интерни акт – Правилник о поклонима функционера где је чланом 4. предвиђено давање протоколарних поклона појединцима за изузетна достигнућа и резултате у науци, култури, образовању, и да се ученицима – Вуковцима поклањају искључиво књиге и извршена набавка књига. Нису достављени докази коме и када су уручене набављене књиге (Доказ: Правилник број 06-15-21/2018-3 од 28.2.2018. године, Рачун – отпремница број 18/21-102 од 19.6.2018. године);

(6) У Одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да је извршена набавка штампаних и цд издања републичких закона и других прописа од више добављача иако Општина има закључен уговор са Параграф доо Београд и ЈП Службени гласник за исте услуге. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да нису предузете мере исправљања пошто се и даље врши набавка штампаних и цд издања републичких закона и других прописа и то од више добављача и то: ИНГ-про, Завод за унапређење пословања, Рачуноводство доо, ЈП Службени Гласник, Информативно пословни центар доо (Доказ: Рачун бр. 384/2018; 921К1856-59/18, 05622, 18001059);

Општинска управа: (1) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: У 2017. години Општинска управа је имала закључен уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова на уређењу пољских путева, јер Предузеће „Драгачво путеви“ нема лице са прописаном лиценцом за вршење стручног надзора.

(2) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: У другој половини 2017. године Општинска управа је престала са исплатама накнада за рад Комисији за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Лучани на основу закључка Општинског већа број 06-42-9/2016-III од 20.09.2016. године. Ово је као последицу имало масовно покретање тужби од стране свих лица ангажованых у комисијама и доношење пресуда. На основу донетих пресуда врши се исплата досуђених износа (Доказ: (1) копије пресуда, (2) картица позиција плана, (3) обрачуна камате и извод, ознака ОУ 2-2 (6) Закључак Општинског већа 06-42-9/2016-III).

Описана мера исправљања није адекватна јер се и даље врши исплата накнада комисије за попис незаконито изграђених објеката.

(3) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинска управа је престала да врши исплату трошкова превоза личних пратилаца деце са инвалидитетом за време ревизије, када је и достављен доказ. Сада се врши пренос средстава само за обавезе које садржи Уговор о пружању услуге личног пратиоца детета са инвалидитетом (Доказ: Извештај Друштва за церебралну парализу о пруженим услугама са пратећом документацијом, ознака ОУ 2-3);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о адекватним мерама исправљања пошто су Уговором о јавној набавци услуга личног пратиоца детета обухваћени сви трошкови у вези са пружањем услуге (Доказ: Уговор број 404/1-87/2018-03 од 05.03.2018. године);

(4) Општинска управа од јула 2017. године до дана достављања Одазивног извештаја није извршила ни једну исплату солидарне помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Полиса са Компанијом „Wiener Stadtiche“ о добровољном осигурању је истекла, а са Компанијом „Дунав“ закључен је уговор само о обавезном осигурању. (Доказ: (1) аналитичке картице извршења буџета, (2) Решења о исплати солидарне помоћи, ОУ 2-4);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да нису предузете адекватне мере исправљања пошто је утврђено право и извршена исплата солидарне помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана његове уже породице са раздела Општинске управе за помоћника председника општине и то за боравак у бањском лечилишту Меркур, Врњачка Бања и то за две особе, без доказа да је услуга извршена, доказа о сродству са лицем које је наведено као корисник, без достављеног коначног рачуна и доказа да право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног здравственог осигурања (Доказ: Решење број 06-21-5/2018-1 од 2.4.2018. године са пратећом документацијом);

(5) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинска управа врши исплату накнаде трошкова превоза на рад односно са рада у висини месечне претплатне карте још од времена вршења ревизије. Такође, донет је и Правилник о изменама и допунама Правилника о условима за остваривање права на исплату трошкова превоза на рад и са рада у Општинској управи

општине Лучани, којим је прописано: „Запослени у Општинској управи општине Лучани (у даљем тексту: Управа), остварује право на исплату трошкова превоза, односно трошкова учињених за долазак на рад и одлазак са рада (у даљем тексту: трошкови превоза) у висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају, на начин и под условима утврђеним овим Правилником.“ (Доказ: (1) ценовник „Аутопревоза“, документација о исплати накнаде трошкова превоза за јануар и фебруар, (2) Правилник о изменама и допунама Правилника о условима за остваривање права на исплату трошкова превоза на рад и са рада у Општинској управи општине Лучани, ОУ 2-5);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да субјект ревизије није спровео адекватне мере исправљања, односно обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла врши се у висини цене дневне превозне карте за све запослене уместо у висини месечне карте а прибављена је потврда превозник Аутопревоз Чачак о висини месечне карте (Доказ: (1) Обрачун трошкова превоза за месеце мај, јун и јул 2018. године и (2) Потврда превозника бр. СЛ од 20.11.2017. године);

(6) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинска управа је у 2017. години извршила исплате јубиларних награда само за запослене који су то право стекли у 2017. години. (Доказ: достављен у току ревизије) и (7) У текућој години, извршена је исплата јубиларне награде за једног запосленог, који је двадесет година рада у Општинској управи општине Лучани навршио 19.01.2018. године. (Доказ: (1) Решење о утврђивању права, (2) аналитичка картица и друга пратећа документација, ОУ 2-6 и (3) Радна књижица за запосленог- као доказ радног стажа);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је субјект ревизије утврдио право и извршио исплату јубиларних награда за запослене који су то право остварили у 2018. години (Доказ: (1) Картица конта 416111, (2) Решење 06-32/2018-1 од 21.5.2018. године, (3) Решење 117-6/2018-07 од 17.5.2018. године (4) решење 117-1/2017-07 од 13.2.2018. године, (5) решење 117-3/2018-07 од 20.3.2018. године, (6) решење 06-44-21/2018-3 од 16.7.2018. године и (7) решење 117-8/2018-07 од 2.7.2018. године);

(8) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: У 2018. години није закључен уговор о добровољном осигурању, а ранија полиса са „Wiener Stadtiche“ је истекла још у време вршења ревизије. Тренутно постоји само уговор о обавезном осигурању са Компанијом „Дунав“. (Доказ: достављен у току ревизије);

У току ревизије одазивног извештаја достављен је Уговор о пружању услуга осигурања број 423-1/2017-03 од 14.09.2017. године којим је предвиђено само обавезно осигурање запослених. (Доказ: Уговор број 423-1/2017-03 од 14.09.2017 године и Аналитичке картице 421521).

(9) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинска управа је престала да врши плаћања по рачунима за сакупљање и изношење смећа са сеоског подручја од грађана, у време вршења ревизије, а та услуга се не финансира ни сада (Доказ: (1) аналитичка картица за период 01.01. – 28.02.2018. године, (2) обрачунска ситуација број 352-3 од 07.02.2018. године, ОУ 2-9).

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је закључен уговор број 400-47/18-II од 30.1.2018. године о накнади за транспорт отпада на релацији Лучани-Дубоко Ужице (депонију) у износу 942 динара по тони отпада. Уговор је закључен без уговорене вредности. По овом основу од 9.3. до 9.8.2018. године плаћено је по фактурама 1.729.511 динара, а Одлуком о буџета за целу 2018. годину планирана су средства у износу 2.100.000 динара. Општинско веће је Закључком број 06-54-8/2017-II је дало сагасност на цену одвожења отпада у износу 910 динара по тони а да у току ревизије није достављена информација на који начин је утврђена цена од 910 динара по тони одвожења отпада. Достављена је писана информација од стране

директора ЈКП Комуналаца да се буџету општине више не фактуришу услуге сакуљања смећа од крајњег корисника већ услуге одвожења смећа са територије општине на депонију у Ужицу.

(10) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: На основу споразума са МТС-ом мобилни оператер је технички онемогућио кориснике да прекораче лимит прописан Правилником о употреби мобилних телефона, до доношења новог правилника. Донет је Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона у органима општине Лучани, којим је одређен лимит, а мобилни оператер ће технички онемогућити употребу преко дозвољеног лимита, што је прописано тим Правилником (*Доказ: Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона у органима општине Лучани*);

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су запослени ипак прекорачили утврђене лимите за потрошњу на службеним мобилним телефонима и достављена је информација да запосленима који су прекорачили лимите за мобилне телефоне није вршена обуштава од зарада (*Докази: Информација од 13.08.2018. године, Списак запослених који су прекорачили лимит по рачунима за мобилне телефоне за мај и јун месец 2018. године, као и рачуни МТС Телеком Србија за мај и јун*);

(11) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинска управа у 2017. односно у периоду 01.01. – 28.02.2018. године није извршила ни једну исплату по основу ручка и/или вечере запосленима који су обавили службено путовање (*Доказ: (1) аналитичка картица, (2) рачун о извршеној услузи, ОУ 2-11*);

У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да Општинска управа у 2018. години није извршила ни једну исплату по основу ручка и/или вечере запосленима који су обавили службено путовање (*Доказ: Информација број СЛ/2018 од 29.8.2018. године*);

(12) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинска управа није вршила набавку производа за пакетиће за децу, усвојенике, односно пасторке запослених поводом новогодишњих, односно Божићних празника ни са конта групе 413 ни 423. Набавка извршена на терет средстава Организације синдиката (*Доказ: (1) аналитичка картица услуга по уговору за 2017. и за период 01.01. – 28.02.2018. године, (2) извршење буџета за 01.01. – 28.02.2018. године, ОУ 2-12*);

(13) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Од јула 2017. године Општинска управа није закључивала уговоре о привременим и повременим пословима који се односе на преузимање, евидентирање и предају канцеларијског материјала, достављање документације буџетским корисницима и сређивање архивског депоа. Тренутно су уговори о привременим и повременим пословима закључени само са два извршиоца на пословима озакоњења, на основу добијене сагласности Комисије за одобравање додатног радног ангажовања (*Доказ: приложен у току ревизије*);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о адекватним мерама исправљања, пошто је Општинска управа општине Лучани закључила уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицима само за додатно ангажовање на пословима озакоњења (*Доказ: Уговори о привременим и повременим пословима, аналитичке картице расхода, извештаји о извршеном послу*);

(14) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: За време манифестације 57. Драгачевски Сабор трубача, у августу 2017. године, Општинска управа није поверавала комуналну делатност управљања јавним паркиралиштима ни Омладинској задрузи ни било ком другом правном, односно физичком лицу;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да се у току 2018. године паркирање врши на парцелама које су у јавној својини општине Лучани, да се паркинг не

наплаћује, нити је општина штампала паркинг картице, нити је закупљивала парцеле од физичких лица за потребе паркирања (*Доказ: Писана информација од 12.08.2018. године*); Такође, утврђено је да је Саборски одбор донео Закључак којим се препоручује начелнику Општинске управе да обавести власнике приватних парцела које су ранијих година коришћене за паркинг да могу да организују паркинг, и наплату паркинг карте од 200,00 динара дневно, док је Начелник ОУ одговорио да ће евентуално организовање паркинга од стране власника парцела контролисати инспекцијске службе што је супротно позитивним законским прописима.

(15) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Општинска управа у другој половини 2017. године, а такође ни у периоду 01.01. – 28.02. текуће године, није вршила финансирање накнада члановима Штаба за ванредне ситуације, нити повереницима нити заменицима повереника цивилне заштите за активности у ванредним ситуацијама. За присуство на седницама Штаба за ванредне ситуације, чланови који нису запослени у Општинској управи општине Лучани добијају накнаду у износу од 3.000,00 динара, на основу Одлуке о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица.

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је извршена исплата накнада члановима Штаба за ванредне ситуације дана 02.03.2018. године, такође је достављена и информација да је од те исплате до 13.08.2018. године одржано још шест седница и по том основу нису, нити ће убудуће исплаћивати накнаде, такође накнаде нису исплаћиване ни повереницима и заменицима повереника (*Доказ: Информација од 13.08.2018. године и Аналитичке картице 423591 по лицима штампане на дан 13.08.2018. године*);

(16) (17) и (18) неправилности које се односе на накнаду штете за време елементарних непогода или накнаду штете услед појединачних пожара- У одазивном извештају субјект ревизије наводи: У другој половини 2017. године (у току вршења ревизије), општина Лучани је престала са доделом једнократне помоћи по захтевима оштећених правних и физичких лица услед отклањања последица појединачних пожар, поплава, лоших услова становања и др.. Даном 07.03.2018. године Председник општине је добио захтев за помоћ при санирању последица пожара и уверење МУП-а – Сектора за ванредне ситуације о пожару. Подносиоцу захтева достављено је обавештење да на помоћ нема право у складу са законом јер елементарна непогода није наступила већ је дошло до појединачног случаја пожара (*Доказ: (1) копија захтева, (2) уверења и обавештења*);

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да се не врши и да се убудуће неће вршити исплата једнократних помоћи по захтевима оштећених физичких и правних лица за санирање штете елементарних непогода. О правима из домена социјалне заштите и исплата једнократних помоћи врши се преко Центра за социјални рад (*Доказ: (1) Писана информација Сл./2018-Одазивни извештај-Изјава од 12.08.2018. године и (2) Збирна картица конта 472931*);

(19) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: У 2017. години општина Лучани није преносила средства ради материјалне помоћи у санирању штете која је настала приликом напада стада домаћих животиња од стране паса луталица. Накнада штете настала од стране напуштених животиња врши се у складу са Правилником о поступку и начину решавања по захтевима за накнаду штете од напуштених животиња, који је донет 03. 06. 2016. године („Сл. гласник општине Лучани“ бр. 6/16) (*Доказ: (1) Правилник, (2) аналитичке картице за период 01.01. – 28.02.2018. године, (3) два предмета за накнаду штете, ОУ 2-19*). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да у 2018. години нису додељиване материјалне помоћи за санирање штете која је настала услед напада стада домаћих животиња од стране паса луталица (*Доказ: информација начелника Општинске управе од 16.08.2018. године*);

(20) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: У другој половини 2017, као и у 2018. години општина Лучани није одобравала средства за бањско лечење деце са инвалидитетом. (Доказ: достављен у поступку ревизије). Финансијским планом Општинске управе за 2018. годину није планиран овај расход. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да нису одобравана средства за бањско лечење деце са инвалидитетом (Доказ: Писана информација број Сл/2018 од 7.9.2018. године и аналитичке картице групе конта 472000);

(21) У Одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да је извршена исплата на име накнаде противградним стрелцима;

(22) Скупштина општине Лучани је крајем 2017. године усвојила Годишњи програм и План рада Црвеног крста општине Лучани за 2017. годину, а 16.01.2018. године донела Решење о давању сагласности на Програм рада и финансијски план Црвеног крста општине Лучани за 2018. годину. Општинска управа је са Црвеним крстом закључила Уговор о финансирању програмске активности Црвеног крста Лучани за 2018. годину (Доказ: (1) копија решења, (2) копија Програма рада, (3) копија Уговора о финансирању програмске активности ОУ 2-22);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о адекватним мерама исправљања;

(23) У Одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да су преузете обавезе и извршени расходи за пројекте саобраћајне сигнализације на државним путевима. У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да нису преузете обавезе нити вршена плаћања за радове који су извођени или за пројектну документацију за одржавање путева који су у надлежности Републике (Доказ: писана информација сл од 22.8.2018. године);

(24) Донет је Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Лучани за 2018. годину (Доказ: (1) Програм који је донело Општинско веће општине Лучани на седници одржаној 20.03.2018. године, ОУ 2-24). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су писана информација и докази да у току 2018. године није било трошења средстава по наведеном програму, али није достављен извештај о утрошку средстава и програм за 2017. годину (Доказ: Писана информација од 21.8.2018. године и План и извршење буџета за 2018. годину - позиција 85, 88, 89, 90 и 91);

(25) није достављена мера исправљања да су отворили Буџетски фонд за заштиту животне средине и донели Програм коришћења средстава;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да није отворен Буџетски фонд за заштиту животне средине, али да је донет Програм коришћења средстава за заштиту животне средине на који је сагласност дало надлежно Министарство (Доказ: Информација број Сл./2018 од 21.8.2018. године и Програм коришћења средстава за унапређење животне средине за 2018. годину број 06-35-12/2018-1 од 5.6.2018. године). Према достављеном извештају о утрошку средстава у периоду од 1.1. до 31.8.2018. године укупно остварен приход је 7.872 хиљада динара, док су у истом износу средства утрошена за (1) Складиштење отпада на депонији 883 хиљаде динара (2) Транспорт комуналног отпада 1.730 хиљада динара и (3) комунална хигијена (чишћење улица и одржавање зелених површина) 5.259 хиљада динара (Доказ: Информација о реализацији програма коришћења средстава за унапређење животне средине за 2018. годину, аналитичке картице конта 714562, план и извршење расхода за функцију 560, аналитичке картице расхода и добављача преко којих се реализују средства у складу са програмом);

(26) у Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће посебним пројектом, у ребалансу буџета општине Лучани за 2018. годину бити планирано пошумљавање зелених површина из средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта. Нису наведени докази. У току

ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су остварени приходи од накнаде за коришћење шума у износу 422.155,45 динара и дата је писана информација да исти нису коришћени (Доказ: картица прихода 741526 и писана информација СЛ од 22.8.2018. године);

(27) У другој половини 2017, као и у 2018. години није вршен пренос на име дотација Дому здравља Лучани за намене које нису предвиђене у Одлуци о буџету, нити ће се вршити пренос средстава супротно усвојеном Програму рада и Финансијском плану;

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је пренос Дому здравља вршен у складу са усвојеним Финансијским планом и Програмом рада као и одлуком о буџету за набавку котла са уградњом истог (Докази: Финансијски план Дома здравља усвојен од стране СО, Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину од 16.01.2018. године број 06-77-2/2017-I са Исправком Одлуке (Сл. гласник 2/2018);

(28) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи: Прибављање земљишта за потребе 57. Драгачевског сабора трубача у Гучи вршено је на основу Одлуке о драгачевском сабору, односно без јавног надметања. У 2018. години планира се измена Одлуке о драгачевском сабору, па ће се прибављање земљишта вршити у складу са законом;

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Општинска управа није прибављала земљиште за потребе паркирања, али је прибавила приватне парцеле у јавну својину за потребе организовања привредне делатности и то без јавног надметања непосредном погодбом, односно није предузета мера исправљења (Доказ: Писана информација број Сл/2018 од 17.08.2018. године);

(29) Стипендирање студената врши се на основу Одлуке о стипендирању студената за потребе корисника буџета општине Лучани, која прописује да „ученик генерације Средње школе „Драгачево“ Гуча, има право на стипендију за образовање на било којој високошколској установи у земљи на коју се упише, до завршетка школовања, укључујући и мастер, специјалистичке и докторске студије“ (Доказ: (1) Одлука ознака ОУ 2-29). Достављени су докази да нису предузете адекватне мере исправљења, јер се и даље не спроводи конкурс;

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да субјект ревизије није спровео мере исправљања, односно конкурс за доделу стипендија студентима није спроведен, а да се исплата стипендија врши ученицима генерације до краја школовања за сваку школску годину за коју поднесу доказ да су на редовном школовању. Исплата стипендија се врши без доказа да корисници општинске стипендије истовремено не остварују то право из Републичког буџета (Доказ: Писана информација субјекта ревизије број Сл./2018-Одазивни извештај -информација од 15.8.2018. године);

(30) (а) Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава црквеним заједницама донело је Општинско веће кроз Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама, односно акт није донео надлежни орган, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима, члану 191. Став 2 Устава, члан 32. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закону о буџетском систему;

Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама, број: 06-73-14/2017-I донео је надлежни орган, односно Скупштина општине Лучани (Доказ: Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама који је донела Скупштина општине Лучани, број: 06-73-14/2017-I на седници одржаној 27.12.2017. године);

(б) „Није дефинисан тачан број бодова, већ распон бодова који се може добити за дати критеријум, а онда је комисија додељивала сваком пројекту у оквиру тог критеријума одређен број бодова из датог распона без јасног критеријума.“;

Чланом 7. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама, број: 06-73-14/2017-I дефинисан је тачан број бодова, а не распон бодова (*Доказ: Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама који је донела Скупштина општине Лучани, број: 06-73-14/2017-I на седници одржаној 27.12.2017. године*).

(в) Све црквене општине са територије општине Лучани које су поднеле пријаве и добиле средства припадају Епархији Жичкој чије је седиште у Краљеву и која је једина регистрована у Министарству правде као организациона јединица српске православне цркве, што је супротно са чланом 4. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама број 06-32-11/2016-III којим је предвиђено да подносилац пријаве има статус цркве или верске заједнице и да је уписан у Регистар Министарства правде, а да има седиште на територији општине Лучани, и да један подносилац може да конкурише само са једном пријавом што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

Чланом 4. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама, број: 06-73-14/2017-I предвиђено је да подносилац пријаве има статус цркве или верске заједнице и да је потребно доставити доказ: потврду или уверење надлежног органа Српске православне цркве - Српске православне Епархије Жичке или друге верске заједнице признате на територији Републике Србије, а да има седиште на територији општине Лучани, и да један подносилац може да конкурише само са једном пријавом. Такође, чланом 10. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама, број: 06-73-14/2017-I предвиђено је да средства која се у складу са овим Правилником одобре за реализацију конкретне пријаве, могу се користити искључиво за реализацију те пријаве, у складу са тројним уговором који се закључује између Општинске управе општине Лучани, Српске православне Епархије Жичке и цркве или верске заједнице (као подносиоца пријаве) (*Доказ: Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама који је донела Скупштина општине Лучани, број: 06-73-14/2017-I на седници одржаној 27.12.2017. године*);

(г) Према члану 2. закључених уговора са подносиоцима пријава, средства у износу 1.172 хиљаде динара пренета су на рачун Српске православне епархије Жичке која је трећи потписник уговора, а не подносиоцима пријава, што је супротно са члановима 10. и 12. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама број 06-32-11/2016-III и 56. Закона о буџетском систему;

Чланом 10. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама, број: 06-73-14/2017-I предвиђено је да средства која се у складу са овим Правилником одобре за реализацију конкретне пријаве, могу се користити искључиво за реализацију те пријаве, у складу са тројним уговором који се закључује између Општинске управе општине Лучани, Српске православне Епархије Жичке и цркве или верске заједнице (као подносиоца пријаве), док је чланом 12. Правилника предвиђено да се додељена средства преносе на основу закључених тројних уговора о реализовању одобрених пријава између Општинске управе општине Лучани, Српске православне Епархије Жичке и цркве или верске заједнице (као подносиоца пријаве). Одобрена средства се преносе на наменски рачун Српске православне Епархије Жичке која даље преноси средства на текући рачун црквеној општини која је поднела пријаву (*Доказ: (1) Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама који је донела Скупштина општине Лучани, број: 06-73-14/2017-I на седници одржаној 27.12.2017. године, (2) Јавни позив 2018; (3) Пријаве верских заједница*).

(31) Неправилности у вези са преузетим обавезама и извршеним расходима и издацима у износу од 512 хиљада динара удружењима за пројекте супротно интерним актима и условима из јавног

конкурса отклоњене су у току 2017. и нису учињене у 2018. години (Доказ: достављени уз неправилности под бројем 8/28 овог извештаја);

ЈП „Дирекција за изградњу“: (1) Нису достављене мере исправљења за утрошену електричну енергију за пумпне станице и подстанице за грејање; (2) нису достављене мере исправљења по Споразуму за испоручену воду; (3) Субјект ревизије је доставио доказе да није предузео адекватне мере исправљења јер је достављен уговор о привремено повременим пословима који се обављају у континуитету у току године; (4) Нису достављене мере исправљења да се не врши услуга прања машина јер Дирекција има набављену опрему за прање возила; (5) достављена је информација да у 2017. год. није било исплате накнаде штете физичком лицу за оштећење возила, за време зимске службе, само накнаду штете за неискоришћен годишњи одмор (Доказ: (1) Уговор о привремено повременим пословима, (2) извештај запосленог на привремено повременим пословима, (3) финансијска картица (4) изјава да у будућем периоду неће исплаћивати штету);

У току ревизије Одазивног извештаја прикупљени су докази да се и даље плаћају трошкови електричне енергије за пумпне станице и подстанице за грејања са позиција Општинске управе иако су ове комуналне делатности поверене предузећима „Милан Благојевић наменска“ Лучани – за грејање и ЈКП Комуналац Лучани за снабдевање водом (Доказ: Рачун и јавна набавка);

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи (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 на набавку нагазне и путарске ограде 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). У 2018. години закуп заштитне ограде за време коришћења фудбалског стадиона због одржавања концерата за време Сабора извршила је Туристичка организација;

(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 је у ревизији Одазивног извештаја утврђено да је закључен Уговор о куповини витрине за експонате. 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 09.08.2018. године*);

(11) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да Финасијским 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.) 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.*);

Закључком Саборског одбора број 87/2018 од 1.8.2018. године даје се препорука Туристичкој организацији да се за званице и госте обезбеди исхрана у Мотелу Ас односно у Привредном друштву Драгачевски хоризонти доо уместо код добављача са којим је закључен уговор на основу спроведеног поступка јавне набавке. Према Одлуци о Драгачевском сабору трубача Одлуке Саборског одбора су обавезујуће за све који учествују у организацији Сабора. Директор Туристичке организације упутио је Допис Саборском одбору број 559/2018 од 6.8.2018. године у којој се наводи да је директор ТО донео Одлуку да се да опозив на Закључак саборског одбора јер је супротан законским прописима. У образложењу се наводи да је спроведен поступак јавне набавке за услуге репрезентације за потребе 58. Саборског трубача у гучи у две партије и да су закључени уговори са партију 1-бонови ТУР “Абц“ Гуча и за партију 2-исхрана СУР “Златибор“ Прибој. Сви понуђачи су доставили понуде самостално, без подизвођача и из тог разлога не постоји могућност да се обезбеди део репрезентације за високе званице и госте од неког другог добављача;

Према писаној информацији Туристичке организације бонови за исхрану нису подељени запосленима код директних и индиректних корисника, док је у току ревизије Одазивног извештаја утврђено да су бонови подељени учесницима који на то нису имали право и то учесницима на сајму привреде који је организован у оквиру 58. Драгачевског сабора трубача и то 50 бонова за ручак за дан 11.08.2018. године.

(12) 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*). Такође, исхрана за запослене у МУП-у, Дому здравља и осталих учесника у организацији Сабора није плаћена ни са позиција Туристичке организације (*Доказ: Информација број*

649/2018 од 16.08.2018. године). Међутим, према фискалном рачуну СУР „Златибор“, Прибој са којим је ТО „Драгачево“, Гуча имала закључен Уговор за услуге репрезентације за потребе организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи – исхрана гостију, исхрану су користили запослени у ЈКП, Лучани (I и II смена) иако је захтев за коришћење репрезентације гласио за госте из ЈП Рзав и ЈКП Зелен, Ариље (Доказ: фискални рачун број 5352 од 11.8.2018. године);

(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, гостију 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. Закупац је дужан да одржава објекте у стању у каквом их је примио;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да је рад базена 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-I 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 10.8.2018. 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 8.8.2018. 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“ 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 9.8.2018. 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 9.8.2018. 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;

Предшколска установа „Наша радост“: ПУ „Наша радост“ извршила је исплату јубиларних награда у 2017. години за 2 радника (20 година радног стажа навршеног у 2017. години) (Доказ: (1) аналитичка картица 416111, (2) Одлука о исплати јубиларних награда бр. 913 од 31.05.2017. године, (3) Решења о исплати јубиларних награда бр. 914 и 915 од 31.05.2017. године, (4) копије радних књижица, (5) обрачуни радног стажа, (6) уверење ПИО о осигурању);

Туристичка организација „Драгачево“: (1) У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је дана 15.11.2017. године донета и усвојена Измена Правилника о раду бр. 445-4/2017, којом је члан 77. измењен и усклађен са накнадама за Установе чији је оснивач јединица локалне самоуправе (дневнице у иностранство) (Доказ: (1) усвојена Измена Правилника о раду бр. 445-4/2017, од 15.11.2017. године, (2) Одлука о усвајању Измене Правилника о раду бр. 445-4/2017, од 15.11.2017. године). У току ревизије одазивног извештаја достављени су налози за службено путовање и обрачуни путних налога са пратећом документацијом за две особе за обављено службено путовање у Софију од 13.02.2018. године до 16.02.2018. године, на основу којих је утврђено да су се дневнице за службено путовање у иностранство исплаћивале у складу са законским прописима и подзаконским актима.

(2) За неправилност да је исплаћен износ од 321 хиљада динара за трошкове превоза оркестара на манифестације без правног основа достављени су следећи докази: У Одазивном извештају Туристичка организација „Драгачево“ је навела да је спровела јавну набавку на коју се закон не примењује „Услуга превоза-комби превоз“. Њом је обезбеђена конкуренција за ту услугу у текућој години (Доказ: (1) Позив за подношење понуда за ЈН, (2) Одлука о избору најповољније понуде, (3) Уговор са превозником) и ово није адекватан доказ јер се неправилност под овом тачком није односила на необезбеђивање конкуренције већ на набавку и плаћање без правног основа.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да у току 2018. године нису преузете обавезе нити извршено плаћање за услуге превоза трубачких оркестра на манифестације у РС већ је за потребе промоције туристичке организације закључен уговор са Агенцијом Стевио Београд за услуге посредовања приликом ангажовања трубачких оркестра за промоцију Сабора трубача на манифестацијама у земљи и иностранству (Доказ: Информација број 649/2018 од 16.8.2018. године и аналитичка картица 422399, уговор број 263/2018 од 11.6.2018. године и финансијски план ТО за 2018. годину);

(3) у вези са неправилношћу да су плаћене медијске услуге за промоцију сабора трубача иако је то била обавеза партнера достављена је писана информација да нису преузете обавезе нити је

вршено плаћање за услуге промоције Сабора трубача за 2018. године (Доказ: Информација број 649/2018 од 16.8.2018. године и аналитичка картице);

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је и да је закључен Уговор за услугу дизајна визуелног идентитета манифестација за потребе промоције и организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи са Олиграф ПР, Земун број 383/2018 од 11.07.2018. године (У оквиру овог уговора укључен је и идентитет 58. Драгачевског сабора трубача), у вредности 200.000,00 динара иако је ово обавеза РТВ Сунце по основу Ексклузивног лиценцног уговора (Доказ: Уговор број 383/2018 од 11.07.2018. године са Спецификацијом);

(4) што се тиче неправилности да је извршен расход за услуге смештаја за запослене за време Сабора без правног основа достављена је изјава да у току 2018. године нису преузете обавезе нити је извршено плаћање за услуге смештаја на територији Гуче за време Сабора које су користили запослени (Доказ: Изјава и аналитичка картица расхода);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су са позиција Туристичке организације извршени расходи за закуп заштитне ограде за време коришћења фудбалског стадиона због одржавања концерата за време Сабора иако је ово констатовано код Центра за културу као неправилност јер концерте не организује Туристичка организација а фудбалски стадион је према писаној информацији издат у закуп од стране Фудбалског клуба Драгачево Гуча (Доказ: понуда број 582/18 од 7.8.2018, наруџбена број 590/2018 и рачун број 72/18 од 13.8.2018. године у износу од **488.162,40** динара. У Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лучани за 2016. године ово је констатовано као неправилност код Центра за културу и спорт у износу **248 хиљада динара**);

Такође, Туристичка организација је путем јавне набавке обезбедила услугу додатног ангажовања радника за техничку подршку на стадиону (мајстор тона и расвета). Према Ексклузивном лиценцном уговору са РТВ Сунце, обавеза РТВ Сунце је да о свом трошку пружи потпуну логистику за организацију и реализацију програмских садржаја на главној позорници на стадиону што укључује и обезбеђење озвучења и расвете као и техничко особље за реализацију програма;

Такође, овим уговором ангажовани су и координатори на паркингу (сменски рад), иако за потребе 58. Сабора трубача није организована комунална делатност управљања јавним паркиралиштима (Доказ: ЈН број 06/2018 са техничком спецификацијом, Уговор број 575/2018, Рачун број 06-18 од 15.8.2018. године);

Библиотека општине Лучани: За утврђене неправилности: (1) 20 хиљада динара по основу више исплаћених дневница на службеном путовању у иностранству (5.1.3.7.); (2) 952 хиљада динара за остале услуге штампања књига разних аутора (5.1.3.8.); (3) 471 хиљада динара за организацију издавања и промоције књига и исплату ауторских хонорара писцима (5.1.3.8.); (4) 200 хиљада динара по основу дуплираних расхода за организацију закупа озвучења (5.1.3.6.) у Одазивном извештају достављени су следећи докази: (1) Финансијски план Библиотеке општине за 2018. годину, (2) захтев Општинској управи општине Лучани-Одељењу за буџет и финансије број 400/1-648/2018-03 од 21.03.2018. године, (3) извод број 18 од 21.03. 2018. године, (4) документација за набавку „Услуга комби превоза“;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да у току 2018. године није било путовања у иностранство а уколико их у будуће буде исти ће се спровести у складу са законским прописима (Доказ: Изјава);

У току ревизије Одазивног извештаја што се тиче неправилности које су констатоване под тачком 2 и 3 достављена је Одлука о измена Статута Библиотеке општине Лучани којом је у делатности библиотеке предвиђено издавање књига (издавачка делатност). Измену Статута донео је Управни одбор Библиотека (Одлука број 242/17 од 15.11.2017. године) и исти је послат на

усвајање СО Лучани дана 16.11.2017. године али до дана вршења ревизије Одазивног извештаја СО Лучани није уврстила исти на дневни рад односно на измену Статута Библиотеке није дата сагласност. Директор је формирао Комисију Одлуком број 62/2018 од 8.4.2018. године и у Комисију су именовани професори књижевности, књижевници и мастер професор књижевности, председник УО и шеф рачуноводства. Такође, достављена је и Одлука за штампу књига у издању Библиотеке општине Лучани и то укупно дела седам аутора, коју је донела Комисија, али нису достављени докази колико је Захтева писаца Библиотека добила и на који начин је извршен избор јер нису сачињавани записници са седница Комисије (*Докази: Одлука о измени Статута Библиотеке број 234/2017 од 13.11.2017. године, Одлука Скупштине општине, Одлука за штампу књига број 153/2018 од 26.04.2018. године, изјава број 322/2018 од 16.8.2018. године да ће убудуће комисија водити записнике са седница*)

Што се тиче неправилности да су закључена два уговора за закуп озвучења и испостављена два рачуна за исту услугу достављена је писана информација да више неће закључивати два уговора за исту услугу нити вршити плаћање по рачунима за исту услугу и да у току 2018. Године није било закупа озвучења нити ће га бити (*Доказ: Изјава 320/2018 од 16.8.2018. године*).

Библиотека општине Лучани је без правног основа закључила уговор о физичко-техничком обезбеђењу са AtlasSecurity doo, Београд (шест припадника обезбеђења) за манифестацију Дани културе у Гучи у износу 120.000,00 динара иако организатор манифестације није Библиотека општине Лучани, већ удружење грађана (*Докази: Уговор од 25.04.2018. године, Рачун број 100/2018 и списак ангажованих радника од 27.04.2017. године*);

Месне заједнице: У Одазивном извештају нису достављени докази да су предузете мере исправљења. Приликом ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да МЗ није финансирала ФК Овчар из Марковице и да са позиција месних заједница није извршена набавка новогодишњих и божићних пакетића за децу (*Доказ: Информација од 22.8.2018. године коју је доставио радник који врши послове књиговодства месних заједница*);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је председницима Савета месних заједница извршена накнада трошкова превоза за коришћење сопственог возила у службене сврхе у укупном износу од 10 хиљада динара (до 24.7.2018. године), ради вршења послова из надлежности месних заједница за које су основане. Исплата се врши у висини 10% цене горива по пређеном километру. Исплата накнаде је вршена без правног основа, без извештаја корисника за које намене је и које сврхе извршено путовање, на којим релацијама и којим данима и без сагласности савета месне заједнице (што је било предвиђено Одлуком о буџету) (*Докази: (1) Финансијски план расхода и издатака месних заједница за 2018.; (2) Картица позиција плана 120; (3) Аналитичке картице конта 422394 за МЗ Пухово, МЗ Лисице, МЗ Марковица, МЗ Ђераћ и МЗ Крстац; (4) Захтев за плаћање, рачун за гориво, и Путни налози за исплату дана 24.7.2018. године*).

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

Скупштина општине: (1) солидарна помоћ због дуже и теже болести члана уже породице, без доказа да право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног здравственог осигурања (од РФЗО); (2) није вршена обустава од зарада за секретара Скупштине општине и Заменика председника СО за износе који су прекорачили лимите за мобилне телефоне;

Председник општине: (1) обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла не врши се у висини месечне карте; (2) и даље врши набавка штампаних и цд издања републичких закона и других прописа и то од више добављача и то: ИНГ-про, Завод за

унапређење пословања, Рачуноводство доо, Службени Гласник, Информативно пословни центар доо;

Општинска управа: (1) утврђено је право и извршена исплата солидарне помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана његове уже породице за помоћника председника општине и то за боравак у бањском лечилишту Меркур, Врњачка Бања за две особе, без доказа да је услуга извршена, доказа о сродству са лицем које је наведено као корисник, без достављеног коначног рачуна и доказа да право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног социјалног осигурања; (2) обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла не врши се у висини месечне карте; (3) није вршена обустава од зарада за запослене који су прекорачили лимите за мобилне телефоне; (4) прибављене су приватне парцеле у јавну својину за потребе организовања привредне делатности за време Сабора трубача у 2018. години и то без јавног надметања непосредном погодбом и без акта којим се дефинише које све критеријуме парцела треба да поседује да би се прибавила у јавну својину; (5) конкурс за доделу стипендија студентима није спроведен, и извршено је плаћање без доказа да корисници стипендије исту не користе и из Републичког буџета; (6) комунална делатност организације и наплате паркирања за време Драгачевског сабора трубача није организована у складу са Законом о комуналним делатностима и другим позитивним законским прописима; (7) није отворен буџетски фонд за заштиту животне средине (8) и даље се плаћају трошкови електричне енергије за пумпне станице и подстанице за грејања иако су ове комуналне делатности поверене предузећима „Милан Благојевић наменска“ Лучани – за грејање и ЈКП Комуналац Лучани-за снабдевање водом и (9) нису предузете адекватне мере на отклањању неправилности која се доносила на исплату накнада комисије за попис незаконито изграђених објеката;

Центар за културу: (1) није расписан конкурс за избор директора Центра већ је поново именован в.д. директора; (2) рад базена 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; (3) закључен је уговор и испостављена фактура за испоручених 3.000 примерака листа „Данас“ са додатком „Гуча“ од 04.08.2018. године иако је ово била обавеза РТВ „Сунце“ односно извршено је плаћање без правног основа;

Туристичка организација: (1) извршени су расходи за закуп заштитне оgrade за време коришћења фудбалског стадиона због одржавања концерата за време Сабора иако концерте не организује Туристичка организација и иста је плаћена у износу 488 хиљада динара а приликом ревизије ова неправилност је констатована у износу 248 хиљада динара; (2) извршени су расходи за координаторе на паркингу (сменски рад), иако за потребе 58. Сабора трубача није организована комунална делатност управљања јавним паркиралиштима; (3) 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 већ у надлежности Центра за културу (члан 23); (4) Преузете су обавезе и извршено је плаћање без правног основа за: ангажовање додатних радника за време сабора за техничку подршку на стадиону (мајстор тона и расвета) и за услугу дизајна визуелног идентитета манифестација за потребе промоције и организације Сабора иако је ово ообавеза РТВ Сунце (према ексклузивном лиценцном уговору); (5) Издати су бонови за исхрану учесника лицима који на то немају право (50 бонова); (6) исхрану за време Сабора користили су запослени у ЈКП Лучани (I и II смена) без правног основа (фискални рачун СУР „Златибор“, Прибој).

Библиотека: (1) Комисија је донела Одлуку за штампу књига у издању Библиотеке општине Лучани и извршена је штампа а да нје испоштована законска процедура приликом избора дела која ће се штампати; (2) СО није усвојила измену Статута Библиотеке којом је у делатности библиотеке предвиђено издавање књига (издавачка деатност) и (3) без правног основа закључила уговор о физичко-техничком обезбеђењу за манифестацију Дани културе иако организатор манифестације није Библиотека општине Лучани, већ удружење грађана.

Месне заједнице: председницима Савета месних заједница одобравају се средства за коришћење сопственог возила у службене сврхе у висини 10% цене горива по пређеном километру без правног основа.

2.2.3. Ненаменски утрошена средства

2.2.3.1. Опис неправилности

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

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

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

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Центар за културу и спорт: 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 износиу $\frac{1}{4}$ најкасније до 1.8.2018. године и трећу рату у износиу $\frac{1}{4}$ 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 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 Оргаизатора, 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;

Месне заједнице: У Одазивном извештају је наведено да се приходи од закупа пословног простора месних заједница не уплаћују на подрачуне месних заједница, већ на рачун буџета општине Лучани, а ти приходи се не троше ни за зараде запосленог, нити за финансирање трошкова фудбалског клуба (*Доказ: Уговор о закупу пословног простора МЗ Лучани*);

У току ревизије одазивног извештаја достављене су писане информације Месне заједнице Лучани да се уплата прихода од закупа пословног простора врши на уплатне рачуне јавних прихода општине Лучани и месних заједница Дљин, Дучаловићи, Ћераћ, Крстац, Лис, Лисице, Марковица, Негришори, Пухово, Ртари и Село Лучани да не издају нити ће издавати у закуп или на било који други начин издавати на коришћење објекте у својини РС или општине Лучани који се налазе на подручју месне заједнице (*Доказ: Писане информације*).

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања.

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то: (1) Увидом у Ексклузивни лиценцни уговор број 469 од 01.06.2017. године, 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 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 хиљада динара 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

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

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 29.441 хиљада динара по основу преузетих обавеза по рачунима и то:

Председник општине: 1.162 хиљаде динара и то: (1) 312 хиљада динара на позицији 28 група конта 423000 услуге по уговору (5.3.3.) и (2) 850 хиљада динара за порез на додату вредност за период октобар-децембар 2016. године на позицији 32 група конта 482 Порези, обавезне таксе, казне и пенали (5.3.3.);

Општинска управа: у износу 16.915 хиљада динара и то: (1) 98 хиљада динара на позицији 43 група конта 415000 Накнаде за запослене (5.3.3.); (2) 664 хиљада динара на позицији 45 група конта 421000 Стални трошкови од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи износ 611 хиљада динара; (5.3.3.); (3) 15.307 хиљада динара на позицији 47 група конта 423000 Услуге по уговору (5.3.3.); (4) 623 хиљада динара на позицији 64 група конта 424000 Специјализоване услуге (5.3.3.) и (5) 223 хиљада динара на позицији 97 група конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти (5.3.3.);

ЈП „Дирекција за изградњу“: 6.144 хиљада динара и то: (1) 4.020 хиљада динара, позиција 110, група конта 421000 Стални трошкови (5.3.3.); (2) 1.063 хиљада динара позиција 119, група конта 511000 Зграде и грађевински објекти (5.3.3.) и (3) 1.061 хиљада динара на позицији 130, група конта 421000 Стални трошкови (услуге електричне енергије) (5.3.3.);

Центар за културу и спорт: 972 хиљада динара и то: (1) 644 хиљада динара, економска класификација 421211 услуге за електричну енергију од чега се на рачуне за децембар односи 165 хиљада динара (5.3.3.); (2) 298 хиљада динара економска класификација 421311 услуге водовода и канализације од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи 23 хиљаде динара (5.3.3.) и (3) 30 хиљада динара економска класификација 423591 Накнаде члановима, управних и надзорних одбора и комисија (5.3.3.);

ПУ „Наша радост“: 490 хиљада динара и то: (1) 442 хиљада динара, на позицији 208, група конта 421000 Стални трошкови од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи износ од 421 хиљада динара (5.3.3.); (2) 48 хиљада динара на позицији 211, група конта 424 000 Специјализоване услуге (5.3.3.);

Библиотека општине Лучани: 72 хиљаде динара и то на групи конта 426000 Материјал (5.3.3.);

Месне заједнице: 3.686 хиљада динара и то: (1) 568 хиљада динара на економској класификацији 421000 Стални трошкови (електрична енергија) (5.3.3.) и (2) 3.118 хиљада динара, економска класификација 424000 Специјализоване услуге (одржавање путева) (5.3.3.);

➤ Није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора у износу од 2.193 хиљаде динара и то:

ЈП Дирекција за изградњу је приказала је извршење на групи конта 423000-услуге по уговору веће од планираног у износу 1.622 хиљаде динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора на име уговора са Националном службом запошљавања (5.1.3.8.);

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

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа: У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Општинска управа Општине Лучани на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 и то: (1) 3.468.924,97 динара на позицији 98, група конта 421000 стални трошкови по основу електричне енергије за јавну расвету, од чега се на рачуне за децембар месец односи 1.143.959,45 динара, односно 2.324.965,52 динара без децембарских рачуна. Веће обавезе у односу на одобрену апропријацију преузете су по основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза у пословима јавне расвете број 400-508/2017-IV од 20.10.2017. године који је закључен између Општинске управе општине Лучани, ЈП Драгачево путеви, Гуча и ЈП Електропривреда Србије, Београд и припадајућих рачуна;

ЈП „Дирекција за изградњу“: ЈП Дирекција за изградњу је прерасла у ЈП Драгачево путеви који није индиректни корисник буџета општине Лучани;

Центар за културу и спорт: 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 одобренних 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.

Предшколска установа „Наша радост“: ПУ „Наша радост“ у 2017. години није преузела веће обавезе од одобренних апропријација буџета општине Лучани, а у складу са Финансијским планом ПУ „Наша радост“ за 2017. годину (*Доказ: (1) табела апропријација за 2017. годину, (2) табела обавеза за 2017. годину, (3) преглед књижења обавеза за 2017. годину, (4) Финансијски план ПУ „Наша радост“ за 2017. годину (Прилог, докази III 1, III 2, III 3)*);

Библиотека општине Лучани: у 2017. години није преузела веће обавезе од одобренних апропријација буџета општине Лучани, а у складу са Финансијским планом за 2017. годину.

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

Општинска управа: на дан 31.12.2017. године преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације за електричну енергију за јавну расвету у износу 2.324.965,52 динара (3.468.924,97 динара укључујући рачуне за децембар 2017. године);

Центар за културу: обавезе се преузимају по основу уговора и привремених ситуација и врши 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

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 85.164 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима

јавних набавки (од чега је износ 7.379 хиљада укључен у тачку 9., износ 7.534 хиљаде динара укључен под тачком 8) тако да остаје неправилност по овој тачци 70.251 хиљада динара и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 32.211 хиљада динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања:

Председник општине: 1.635 хиљада динара, и то: (1) 271 хиљада динара за услуге репрезентације (смештај гостију из Амбасаде Белорусије) (5.1.3.6.); (2) 714 хиљада динара за услуге репрезентације од других добављача (5.1.3.8.) и (3) 650 хиљада динара за прекорачење изнад вредности уговора са д.о.о. „Хотел“ Лучани (5.1.3.8.);

Општинска управа: 11.929 хиљада динара, и то: (1) 922 хиљада динара за услуге фиксне телефоније (5.1.3.6.); (2) 6.529 хиљада динара за превоз ученика (5.1.3.7.); (3) 590 хиљада динара за услуге фотокопирања, скенирања и корицења црквених матичних књига (5.1.3.8.); (4) 404 хиљада динара по основу набавке добара за репрезентацију након истека уговора (5.1.3.8.); (5) 281 хиљада динара за набавку дизела и бензина по рачунима „Лукоил“ и „Антовић петрол“ (5.1.3.11.); (6) 2.489 хиљада динара за услуге отклањања последица елементарних непогода (5.1.3.9.) и (7) 714 хиљада динара за набавку шута и ломљеног камена (5.1.3.22.);

ЈП „Дирекција за изградњу“: 624 хиљада динара и то по основу електричне енергије након прекорачења изнад вредности уговора (5.1.3.6.9);

Центар за културу и спорт: 8.171 хиљада динара и то: (1) 7.032 хиљада динара за набавку средстава за финансирање организације и реализације Драгачевског сабора трубача (5.1.1.); (2) 517 хиљада динара за услуге смештаја учесника и гостију за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (5.1.3.6.); (3) 52 хиљаде динара за расходе за репрезентацију (исхрану) (5.1.3.8.) и (4) 570 хиљада динара за услуге посредовања (за набавку додатних радника за потребе Сабора трубача (5.1.3.8.);

Туристичка организација: 130 хиљада динара за услуге смештаја гостију Сабора (5.1.3.6.);

Месне заједнице: 9.722 хиљаде динара и то: (1) 1.605 хиљада динара за утрошену електричну енергију за јавну расвету (5.1.3.6.); (2) 115 хиљада динара за набавку материјала за одржавање јавне расвете (5.1.3.10.); (3) 209 хиљада динара за насипање путева (са групе 423000) (5.1.3.8.); (4) 3.939 хиљада динара за набавку материјала и услуга за одржавање путева (са групе 424000) (5.1.3.9.); (5) 945 хиљада динара за набавку камена и шута за одржавање путева (426000) (5.1.3.11.); (6) 678 хиљада динара за услуге опсецања ударних рупа, набавку и уградњу асфалта (5.1.3.9.); (7) 627 хиљада динара за набавку контејнера (5.1.4.2.) и (8) 1.604 хиљада динара за набавку дизел горива за зимско одржавање путева (5.1.3.11.);

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 52.953 хиљада динара (од чега је износ 7.379 хиљада укључен у тачку 9., износ 7.534 хиљаде динара укључен под тачком 8. тако да код ове тачке остаје 38.040 хиљада динара и то:

Председник општине: износ од 11.353 хиљада динара и то за радове на санацији равног крова и тоалета Средње школе „Драгачево“ Гуча (6.);

Општинска управа: износ од 16.477 хиљада динара и то: (1) 13.415 хиљада динара превоз ученика основних школа на територији општине Лучани (6.); (2) 668 хиљада динара за хватање и збрињавања паса луталица и нешкодљиво уклањање лешева животиња на територији општине Лучани (6.); (3) 591 хиљада динара за набавку рачунарске опреме за потребе превођења обједињене процедуре издавања грађевинских дозвола (6.) и (4) 1.803 хиљада динара за продају паркинг, камп и транзитних карата за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (6.);

ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“: износ од 15.508 хиљада динара (од чега износ од 1.482 хиљада динара укључен под тачком 8 и износ 7.379 укључен под тачком 9 тако да под овом тачком остаје 6.647 хиљаде динара и то: (1) 3.599 хиљада динара асфалтирања дела пута у МЗ Негришори (6.); (2) 3.780 хиљада динара асфалтирање пута у МЗ Лис износ (6.); (3) 4.980

хиљада динара летње одржавање путева и улица- крпљење ударних рупа (6.) и (4) 3.149 хиљада динара одржавање јавне расвете (6.);

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи: износ од 4.542 хиљада динара, од чега је износ 3.566 хиљада динара укључен под тачком 8 па код ове тачке остаје неправилност 976 хиљада динара и то: (1) 879 хиљада динара додатно радно ангажовање лица преко Омладинске задруге за потребе сабора трубача у Гучи (6.); (2) 1.240 хиљада динара додатно радно ангажовање лица за потребе сабора у Гучи (6.); (3) 2.132 хиљада динара исхрана учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи (6.) и (4) 291 хиљада динара штампање промотивних и других материјала за потребе сабора трубача у Гучи (6.);

Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ у Гучи: износ од 5.073 хиљада динара од чега је износ 2.486 хиљада динара укључен под тачком 8 тако да код ове тачке остаје 2.587 хиљада динара и то: (1) 643 хиљада динара ангажовање радника за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (6.); (2) 1.944 хиљада динара закуп смештајних капацитета за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (6.) и (3) 2.486 хиљада динара штампање информативно- пропагандног материјала (6.).

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

- без спроведеног поступка јавне набавке:

Председник: У Одазивном извештају субјект ревизије није навео мере које је предузео на отклањању неправилности. У току вршења ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да нису предузете мере исправљења односно да нису спроведени поступци јавних набавки и то: (1) Закључен је уговор са Шумски рај доо, Ловачки дом број 404/1-269/2018-03 од 18.05.2018. године у износу 447.416,66 динара без ПДВ, односно 536.900,00 динара са ПДВ за пружање услуга смештаја и исхране припадника војске Србије гарнизона Краљево приликом извођења радова на реконструкцији пута ка спомен обележју погинулим борцима из оба светска рата. Преузете су обавезе по овом уговору без спроведеног поступка јавне набавке јер је општина Лучани за ове намене (услуге смештаја и исхране) је спровела поступак јавне набавке и закључила уговоре а да горе наведене услуге нису обухваћене закљученим уговором из јавне набавке те је за исте било потребно спровести нови поступак. Такође, припадницима војске Србије гарнизона Краљево за потребе ангажовања машина за извођење радова одобрена је набавка горива и мазива и по том основу закључен је уговор са ВТМ доо, Лучани у износу 250.000,00 динара и испостављени су рачуни 234.859,00 динара, такође без спроведеног поступка јавне набавке јер нису обухваћени уговором који је закључен након спровођења поступка јавне набавке за набавку горива (набавка дизела и бензина) (*Докази: Уговор о испоруци горива и мазива број 404/1-268/2018-03 од 18.05.2018. године; Уговор о пружању трошкова смештаја и исхране број 404/1-269/2018-63 и Уговор о вршењу услуге извођењем јавних радова на реконструкцији прилазне путне комуникације ка спомен обележју погинулим борцима из оба светска рата на планинском венцу Крстац за потребе општине Лучани закључен између Министарства одбране, Војска Србије, 2 бр КоВ Краљево и општине Лучани број II-400-242 од 16.05.2018. године;*

(2) наставило се са набавком репрезентације од добављача који нису учествовали у поступку јавне набавке односно без спроведеног поступка јавне набавке (*Докази: Извештај о трошковима репрезентације за период 01.01 - 30.05. са добављачима који нису учествовали у поступку јавне набавке у износу 387.983,37 динара; Рачуни: Нови Аполо број 58050/2018 и 57994/2018, Рачуни Код Драгише број 1149, 610, 349, Рачуни Сур Две Липе број 585, 259, 2153, 524, Рачуни Ресторан Милошев конак број 0021/2018, Рачун Стара кафана број 69/2018;*

(3) Вршена је набавка услуга репрезентације у периоду када су уговори из 2017. истекли, а уговори за 2018. годину још нису закључени (Докази: Рачун број 06-001 Хотел Лучани од 01.06.2018. године);

Општинска управа: (1) За услуге фиксне телефоније у 2018. години планирано је Одлуком о буџету износ за који није потребно спроводити поступак јавне набавке мале вредности (Доказ: Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину). У току ревизије одазивног извештаја према аналитичкој картици утврђено је да су расходи за услуге фиксне телефоније до 05.09.2018. године извршени у износу 507.725,54 динара са ПДВ-ом. Такође, достављена је информација да ће се расписати јавна набавка уколико се пређе праг за јавну набавку. (Доказ: Аналитичка картица 421411 од 05.09.2018. године, Информација број Сл/2018 од 05.09.2018. године);

(2) У Одазивном извештају је наведено да финансирање превоза ученика за школску 2017/2018 годину спроведен је поступак јавне набавке у складу са законском процедуром и закључен уговор са најповољнијим понуђачем. (Доказ: комплетна документација о покретању отвореног поступка јавне набавке). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је спроведен поступак јавне набавке услуге превоза ученика основних школа на територији општине Лучани и закључен уговор са најповољнијим добављачем (Доказ: (1) картица конта 472718- превоз ученика, (2) картице добављача Аутопревоз АД, Чачак са пратећом документацијом, (3) рачун Аутопревоз АД, Чачак број: 18-300-000720 од 01.04.2018. године, (4) Уговор о јавној набавци услуга превоза ученика на територији општине Лучани број: 404-34/2017-03 од 05.09.2017. године са списком ученика и релацијама за ОШ „Миленко Шушић“ Гуча од 31.03.2018. године);

Према достављеним подацима у току ревизије Одазивног извештаја, преузете су обавезе и извршени расходи у износу већем од закљученог уговора у износу од најмање 2.010 хиљада динара, односно субјект ревизије није предузео адекватне мере исправљања јер је преузео обавезе и извршио расходе без поступка јавне набавке (Доказ: (1) Уговор број 404-34/2017-03 од 4.9.2017. године; (2) Аналитичка картица расхода конта 422411 за 2017. годину; (3) Аналитичка картица добављача Аутопревоз Чачак за 2017. годину; (4) Аналитичка картица расхода конта 472718 за 2018. годину; (5) Аналитичка картица добављача Аутопревоз Чачак за 2018. годину);

(3) У 2017. години, као и у 2018. години није вршено фотокопирање, скенирање и коричење црквених матичних књига. За услуге фотокопирања закључен је 02.03.2018. године уговор са СЗТКР „Стеван Сремац“ који садржи све потребне елементе (Доказ: копија уговора и пратећа документација, 5 ОУ (3) I);

(4) У 2017. години прекинуто је са набавком добара за репрезентацију оног момента када је од Одељења за буџет и финансије добијен извештај да је прекорачен износ планиран Одлуком о буџету, односно износ на који је био закључен уговор о набавци добара за репрезентацију. У 2018. години вршена је набавка добара за потребе репрезентације на основу уговора закљученог 03.01.2018. до 31.01.2018. године са испоручиоцем „Месара Раонић“. За период до 31.12.2018. године биће закључен нови уговор, уз обезбеђење конкуренције и поштовање других законских прописа. (Доказ: Уговор за јануар 2018. године, 5 ОУ (4) I). У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је набавка добара за репрезентацију испод лимита за који је потребно спроводити поступак јавне набавке. Износ расхода за репрезентацију на дан 03.09.2018. године према аналитичкој картици износио је 115.998,42 динара. Општинска управа је закључила уговор о пружању услуга репрезентације за потребе Општинске управе (испорука кафе, пића и осталих намирница) са СТР „Неага“, Лучани. Расходи се извршавају уз комплетну валидну рачуноводствену документацију (рачун, отпремница, извештај) (Докази: аналитичка картица 423711; Уговор број 404/1-116/2018-03 од 22.03.2018. године; Рачун број 18-330-00047 од

05.07.2018. године, Отпремница број 47 од 05.07.2018. године, Извештај о коришћењу средстава репрезентације);

(5) Набавка дизела и бензина од добављача са којим није закључен уговор на основу спроведеног поступка јавне набавке врши се изузетно, само у случају када је немогуће извршити набавку од добављача са којим је закључен уговор (у том тренутку се врши истакање горива, или није на време набављено гориво па се службеним возилом не може стићи до најближе бензиске пумпе добављача са којим је закључен уговор...). Општинска управа ће настојати да се овакве набавке сведу на минимум;

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да нису преузете адекватне мере исправљења односно преузете су обавезе и извршени расходи по рачунима добављача „Антовић петрол“ и „ВТМ петрол“, за набавку горива у укупном износу од 238 хиљада динара, иако је Општинска управа имала закључен Уговор о јавној набавци горива за потребе Општинске управе са „Лукоил Србија“ а.д, Нови Београд, самим тим извршена је набавка горива у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке. (Доказ: Уговор о јавној набавци горива за потребе Општинске управе број: 404-76/2017-03 од 10.01.2018. године са „Лукоил Србија“ А.Д. Нови Београд, картице конта 252111 добављача „Антовић петрол“ и „ВТМ петрол“, збирна картица конта 252111- добављачи у земљи, рачун „ВТМ петрол“ број: 3-283 од 30.06.2018. године и број: 3-232 од 31.05.2018. године, рачун „Антовић петрол“ број: 000260 од 14.01.2018. године).

(6) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да у 2017. години као и у 2018. години нису вршене набавке за услуге отклањања последица елементарних непогода. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да су спровођени поступци јавне набавке. Достављен је Уговор о извођењу радова на каменој обали утрди на Пуховској реци у Пухову и обезбеђење протицајног профила Тијанске реке у Турици број 404/1-105/2018 од 13.03.2018. године, који је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 404/1-67/2018-03.

ЈП „Дирекција за изградњу“: Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео: Прикупљају се понуде које садрже и количине и јединичне цене понуђених услуга. (Доказ: (1) рачун бр.05 „Марк интегра“ доо Пожега (2) рачун бр.1 „Декор“ Гуча) што се не односи на утврђене неправилности под овом тачком јер се неправилност односила на преузимање обавеза за утрошену електричну енергију за јавну расвету без поступка јавне набавке;

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Општинска управа општине Лучани спровела јавну набавку електричне енергије за потребе јавне расвете у оквиру које су укључена и мерна места по месним заједницама (Доказ: (1) Одлука о покретању поступка број 404-64/2017-03 од 29.9.2017. године; (2) Техничка спецификација ЕД бројева; (3) Преглед мерних места за ЕД број месних заједница; (4) Образац понуде и (5) Уговор о јавној набавци број 404-64/2017-03 од 31.10.2017. године). Овај уговор је прекорачен у 2018. години најмање за 1.531 хиљада динара закључно са рачунима за септембар месец, односно извршена је набавка услуга изнад вредности уговора без спроведеног поступка јавне набавке (Доказ: рачуни од децембра 2017. године до септембра 2018. године);

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи: (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 исправљења 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 08. 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 5 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 423 621 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, гостију и званица, а поводом организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи (Доказ: Информација број 852 од 8.8.2018. 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, такође је достављена изјава Туристичке организације да није било ангажовања додатних радника мимо овог поступка. (Доказ: Допис број 875 од 10.08.2018. године, Јн број .06/2018, Информација 649/2018 и Рачун Агенције за пословне активности „Prerau“ Београд број 06-18 од 15.8.2018. године);

Туристичка организација „Драгачево“: У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да у 2018. години Туристичка организација неће вршити закуп нестамбеног простора за потребе смештаја за време сабора нити ће ове услуге користити запослена лица у Туристичкој организацији;

У току ревизије одазивног извештаја, достављена је информација да је јавну набавку за смештај за учеснике и госте Сабора спровела Туристичка организација и достављена је писана информација да поред спроведеног поступка није било другог закупа смештајних капацитета (Докази: ЈНМВ7/2018 и Информација 649/2018);

У току ревизије одазивног извештаја у три поступка набавке на које се Закон не примењује набављено је: (1) Закуп мобилних тоалета за време одржавања 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи у износу 480.000,00 динара са ПДВ-ом, (2) Услуге одржавања мобилних тоалета за потребе 58. Сабора трубача у Гучи у износу 108.000,00 динара са ПДВ-ом, и (3) Набавка материјала за мобилне тоалете за потребе 58. Сабора трубача у Гучи у износу 72.000,00 динара са ПДВ-ом, укупно 660.000,00 динара све од истог добављача Тип-Топ мобилни тоалети, без спроведеног поступка јавне набавке (Докази: Позиви за подношење понуда; Понуде Тип-Топ Мобилни тоалети, Уговори, рачуни);

У току ревизије одазивног извештаја закључен је Уговор број 594/2018 за поклоне гостима и учесницима 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи, са Клик commerce доо, Земун у износу 199.200,00 динара са ПДВ-ом (ручно рађена флаша са оцртаним мотивима и кутија дрвена са логом сабора) кроз поступак набавке на које се Закон не примењује, иако је закључен и Уговор 593/2018 за промо материјал за потребе организације и промоције 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи (роковници, упаљачи, оловке, кишобрани, мајце, расхладне торбе, термоси) са Blank Print 2017 у износу 559.070,40 динара са ПДВ-ом такође кроз поступак набавке на које се Закон не примењује, иако се ради о истородним добрима поклонима – репрезентацији, укупне вредност 758.270,40 динара, без спроведеног поступка јавне набавке (Докази: Позиви за подношење понуда, Понуде, Уговори и Рачуни);

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је закључен уговор са „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча број 592/2018 од 8.8.2018. године за услуге репрезентације у вредности 95.946,16 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је туристичка организација спровела Јавну набавку услуга репрезентације за потребе организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи, број 8/2018 и ове услуге нису биле обухваћене (Докази: ЈНМВ8/2018, Уговор број 592/2018, Аналитичка картица добављача; Рачуни: број 72-0041 од 24.9.2018. године, број 35-0021 од 13.8.2018. године, број 38-0020 од 13.8.2018. године и број 17-0027 од 16.8.2018. године);

Месне заједнице: У 2018. години на позицији месних заједница планирани су само расходи за електричну енергију, телефонске трошкове, и у МЗ Лучани плата запосленог (Доказ: Одлука о буџету и планови буџетских корисника, достављени у овом извештају, код мера исправљења неправилности утврђених у ревизији консолидованих финансијских извештаја. У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази и писана информација да су Одлуком о буџету општине Лучани планирани трошкови за функционисање месних заједница у складу са њиховим надлежностима (електрична енергија за домове културе, утрошак воде, плате запослених, текуће

поправке и одржавање, набавку материјала и слично) док су остали расходи и издаци које су извршавале месне заједнице у ранијем периоду (набавка шута и камена, одржавање локалних и некатегорисаних путева и зимско одржавање, набавка материјала и радова за одржавање јавне расвете, трошкови утрошка електричне енергије за јавну расвету по месним заједницама) планирани и извршавани код директног корисника Општинске управе (Доказ: Писана информација од 18.9.2018. године; Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину; Финансијски план Општинске управе; Збирни финансијски план месних заједница за 2018. годину; Аналитичке картице главне књиге трезора позиција месних заједница за 2018. годину);

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Председник општине: У вези са радовима на санацији равног крова Средње школе „Драгачево“ Гуча мере исправљења и докази достављени су у току ревизије. У току ревизије одазивног извештаја није спроведена јавна набавка предметних радова, већ су достављени докази о спровођењу поступка јавне набавке мале вредности- услуге репрезентације за потребе Председника општине, број 1.2.1. (Доказ: комплетна документација везана за спровођење предметног поступка јавне набавке). У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми, већ оквирни рокови за споровођење појединачних фаза поступка јавне набавке; Изјаву о одсуству сукоба интереса није потписао један заменик члана комисије; У Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији, одређен је елемент критеријума за избор најповољније понуде који је вреднован са 100 пондера (понуђена цена), иако је као критеријум за оцењивање понуде одређена најнижа понуђена цена; У Записнику о отварању понуда наведено је да је понуђач хотел „Лучани“ Лучани поднео понуду за партију 3, иако је према понуђеној цени, Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о додели уговора, утврђено да је поднета за партију 1;

Општинска управа: (1) Превоз ученика основних школа на територији општине Лучани у 2017, као и у 2018. години врши се на основу спроведеног поступка јавне набавке и уз поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки. (Доказ: достављен уз меру исправљења под 5/2, ознака 5 ОУ (2) (I и II)). У току ревизије одазивног извештаја није спроведена јавна набавка предметних услуга, већ су достављени докази о спровођењу поступка јавне набавке мале вредности- услуге личног пратиоца детета, број 1.2.2. (Доказ: комплетна документација везана за спровођење предметног поступка јавне набавке). 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, одређен је елемент критеријума за избор најповољније понуде који је вреднован са 100 пондера (понуђена цена), иако је као критеријум за оцењивање понуде одређена најнижа понуђена цена;

(2) Хватање и збрињавање паса луталица и нешкодљиво уклањање лешева животиња на територији општине Лучани врши се на основу спроведеног поступка јавне набавке, уз поштовање свих законских процедура у поступцима јавних набавки и закљученог уговора са најповољнијим понуђачем (Доказ: комплетна документација у вези са поступком јавне набавке мале вредности за услуге у области зоологије, ознака 5 ОУ (2) (I)). У току ревизије одазивног извештаја није окончана јавна набавка предметних услуга, већ су достављени докази о спровођењу отвореног поступка јавне набавке- радови на адаптацији и реконструкцији зграде Општинске управе општине Лучани из 2017. године, број 1.3.3. (Доказ: комплетна документација везана за спровођење предметног поступка јавне набавке). 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, одређен је елемент критеријума за избор најповољније понуде који је вреднован

са 100 пондера (понуђена цена), иако је као критеријум за оцењивање понуде одређена најнижа понуђена цена; У Позиву за подношење понуда није наведена врста наручиоца; Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у погледу кадровског капацитета, јер није прецизирано које то квалификације морају имати тражених 13 извршилаца; Обилазак локалције не може бити одређен као обавезан услов за учешће у поступку, нити се понуде понуђача који нису испунили овај услов могу одбити као неприхватљиве; У Записнику о отварању понуда није наведено тачно време отварања понуда; У Обавештењима о продужењу рока за подношење понуда нису наведени инатренет страница и врста наручиоца, датум објављивања позива за подношење понуда и обавештења о продужењу рока, разлог за продужење рока; Анекс уговора којим је повећана уговорена цена предметних радова закључен је након завршетка радова;

(3) Набавка рачунарске опреме за потребе спровођења обједињене процедуре издавања грађевинских дозвола није вршена у 2017. као ни у 2018. години. У току ревизије одазивног извештаја није спроведена јавна набавка предметних добара;

(4) Продаја паркинга и транзитних карата за потребе 57. Сабора трубача у Гучи није вршена када је ова манифестација организована (август 2017. године). Паркирање се није наплаћивало. (Доказ: аналитички преглед остварења прихода и примања за 2017. годину, приложен уз неправилност број 8, за Скупштину општине, под редним бројем 1, ознака 5 ОУ-4). У току ревизије одазивног извештаја није спроведена јавна набавка предметних услуга, већ су достављени докази о спровођењу поступка јавне набавке мале вредности- завршетак радова на адаптацији и реконструкцији зграде Општинске управе општине Лучани, број 1.3.4. (Доказ: комплетна документација везана за спровођење предметног поступка јавне набавке). У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми, већ оквирни рокови за спровођење појединачних фаза поступка јавне набавке; У Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији, одређен је елемент критеријума за избор најповољније понуде који је вреднован са 100 пондера (понуђена цена), иако је као критеријум за оцењивање понуде одређена најнижа понуђена цена; Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у погледу кадровског капацитета, јер није прецизирано које то квалификације морају имати тражених 10 извршилаца; Обилазак локалције не може бити одређен као обавезан услов за учешће у поступку, нити се понуде понуђача који нису испунили овај услов могу одбити као неприхватљиве;

III „Дирекција за изградњу“/Општинска управа: (1) У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази о спровођењу отвореног поступка јавне набавке- радови на адаптацији и реконструкцији зграде Општинске управе општине Лучани из 2017. године, број 1.3.3. (Доказ: комплетна документација везана за спровођење предметног поступка јавне набавке). У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми, већ оквирни рокови за спровођење појединачних фаза поступка јавне набавке; У Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији, одређен је елемент критеријума за избор најповољније понуде који је вреднован са 100 пондера (понуђена цена), иако је као критеријум за оцењивање понуде одређена најнижа понуђена цена; У Позиву за подношење понуда није наведена врста наручиоца. Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у погледу кадровског капацитета, јер није прецизирано које то квалификације морају имати тражених 13 извршилаца; Обилазак локалције не може бити одређен као обавезан услов за учешће у поступку, нити се понуде понуђача који нису испунили овај услов могу одбити као неприхватљиве; У Записнику о отварању понуда није наведено тачно време отварања понуда; У Обавештењима о продужењу рока за подношење понуда нису наведени инатренет страница и врста наручиоца, датум објављивања позива за подношење

понуда и обавештења о продужењу рока, разлог за продужење рока; Анекс уговора којим је повећана уговорена цена предметних радова закључен је након завршетка радова; (2) У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази о спровођењу поступка јавне набавке мале вредности- завршетак радова на адаптацији и реконструкцији зграде Општинске управе општине Лучани, број 1.3.4. (Доказ: комплетна документација везана за спровођење предметног поступка јавне набавке). У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми, већ оквирни рокови за спровођење појединачних фаза поступка јавне набавке; У Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији, одређен је елемент критеријума за избор најповољније понуде који је вреднован са 100 пондера (понуђена цена), иако је као критеријум за оцењивање понуде одређена најнижа понуђена цена; У Позиву за подношење понуда није наведена врста наручиоца. Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у погледу кадровског капацитета, јер није прецизирано које то квалификације морају имати тражених 13 извршилаца; Обилазак локације не може бити одређен као обавезан услов за учешће у поступку, нити се понуде понуђача који нису испунили овај услов могу одбити као неприхватљиве; У Записнику о отварању понуда није наведено тачно време отварања понуда; У Обавештењима о продужењу рока за подношење понуда нису наведени инатренет страница и врста наручиоца, датум објављивања позива за подношење понуда и обавештења о продужењу рока, разлог за продужење рока; Анекс уговора којим је повећана уговорена цена предметних радова закључен је након завршетка радова;

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи: Субјект ревизије је навео (1) 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 спровођење 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 избринсани су поступци који се односе на ангажовање 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 имановању 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 ревизије је навео: Током 2017. године Центар за културу није расписивао наведени поступак, јер је исти обрисан Планом 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 имановању 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;

Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ у Гучи: (1) У току ревизије одазивног извештаја достављена је документација о поступку јавне набавке мале вредности-услуге закупа смештајних капацитета за потребе 58. Сабора трубача у Гучи, 7/2018. (Доказ: комплетна документација везана за спровођење поступка јавне набавке 7/2018). У Одлуци о покретању поступка није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку; У Решењу о образовању комисије нису наведени рокови за извршење задатака комисије; Наручилац је извршио измену Конкурсне документације (измењен број јавне набавке) у року краћем од осам дана од дана отварања понуда, а није продужен рок за подношење понуда; У Одлуци о покретању поступка и Записнику о отварању понуда није наведена процењена вредност за сваку партију; У Записнику о отварању понуда није наведено тачно време за подношење благовремених понуда; У Одлуци о

додели уговора није наведено упутство о правном средству; У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан датум закључења уговора;

(2) У току ревизије одазивног извештаја достављена је документација о поступку јавне набавке мале вредности- услуге репрезентације за потребе организације 58. Сабора трубача у Гучи, 8/2018. (Доказ: комплетна документација везана за спровођење поступка јавне набавке 8/2018). У Одлуци о покретању поступка није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку и није наведена укупна процењена вредност јавне набавке; У Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије наводи се да су исти донети од стране начелника Општинске управе; Додатним условима да се објекти у којима ће се пружати предметне услуге морају налазити у варошици Гуча не даље од 500 метара од центра варошице, односно 300 метара од главне бине на стадиону, наручилац је дискриминисао понуђаче и ограничио конкуренцију; Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да није одређено на који начин ће најповољнији понуђачи доказати да поседују објекте у којима ће се извршити предметне услуге на траженој удаљености; У Записнику о отварању понуда није наведена процењена вредност јавне набавке укупно и за сваку партију; У Извештају о стручној оцени понуда није наведена укупна процењена вредност јавне набавке; У Извештају о стручној оцени понуда није одбијена понуда понуђача TUR „ABC“ Гуча за партију 1, иако понуђена цена прелази износ процењене вредности јавне набавке; Уговор о јавној набавци предметних услуга за партију 2 закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права; У Обавештењу о закључењу уговора није наведен датум закључења уговора за партију 2 и није наведена највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда; Обавештење о закључењу уговора донето је 1.8.2018. године, а у истом се наводи да је уговор закључен 7.8.2018. године, односно обавештење је донето пре закључења уговора;

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

➤ Без јавне набавке код:

Председник општине: (1) Закључен је уговор са Шумски рај доо, Ловачки дом у износу 447.416,66 динара без ПДВ, односно 536.9000,00 са ПДВ за пружање услуга смештаја и исхране без спроведеног поступка јавне набавке (2) закључен је уговор са ВТМ доо, Лучани у износу 250.000,00 динара и испостављени су рачуни 234.859,00 динара, за набавку горива и мазива без спроведеног поступка јавне набавке; (3) услуге репрезентације од добављача који нису учествовали у поступку јавне набавке у износу 387.983,37 динара; (4) Вршена је набавка услуга репрезентације у периоду када су уговори из 2017. реализовани, а уговори за 2018. годину још нису закључени (Докази: Рачун број 06-001 Хотел Лучани од 01.06.2018. године);

Општинска управа: (1) преузете су обавезе и извршени расходи у износу већем од закљученог уговора у износу од најмање 2.010 хиљада динара за услуге превоза ученика основних школа на територији општине Лучани односно субјект ревизије је преузео обавезе и извршио расходе без поступка јавне набавке; (2) закључен је уговор за електричну енергију за потребе јавне расвете на територији општине Лучани који је прекорачен најмање за 1.531 хиљаду динара закључно са рачунима за септембар месец, односно набављене су услуге у износу већем од вредности уговора, без спроведеног поступка јавне набавке;

Центар за културу, туризам и спорт: (1) 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;

Туристичка организација: (1) Спроведена су три поступка набавке на које се Закон не примењује укупне вредности 660.000,00 динара а који се односе на закуп, одржавање и набавку материјала за мобилне тоалете за време одржавања 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи у од истог добављача Тип-Топ мобилни тоалети, уместо да је спроведен поступак јавне набавке мале вредности; (2) Спроведена су два поступка набавке на које се закон не примењује за поклоне гостима и учесницима 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи и за промо материјал за потребе организације и промоције 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи укупне вредности 758.270,40 динара, уместо да је спроведен поступак јавне набавке мале вредности; (3) Закључен је уговор са „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча број 592/2018 од 8.8.2018. године за услуге репрезентације у вредности 95.946,16 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је Туристичка организација спровела јавну набавку услуга репрезентације за потребе организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи, број 8/2018;

➤ Без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да мере исправљења нису задовољавајуће из следећих разлога: *Председник општине:* У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми, већ оквирни рокови за споровођење појединачних фаза поступка јавне набавке; Изјаву о одсуству сукоба интереса није потписао један заменик члана комисије; У Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији елемент критеријума за избор најповољније понуде вреднован је са 100 пондера (понуђена цена), иако је као критеријум за оцењивање понуде одређена најнижа понуђена цена; У Записнику о отварању понуда наведено је да је понуђач хотел „Лучани“ Лучани поднео понуду за партију 3, иако је према понуђеној цени, Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о додели уговора, утврђено да је поднета за партију 1;

Општинска управа/ЈП Дирекција за изградњу: (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 елемент критеријума за избор најповољније понуде вреднован је са 100 пондера (понуђена цена), иако је као критеријум за оцењивање понуде одређена најнижа понуђена цена; (3) У Позиву за подношење понуда није наведена врста наручиоца; (4) Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у погледу додатних услова у оквиру кадровског капацитета, јер није прецизирано које то квалификације морају имати тражених 10 односно 13 извршилаца; (5) Обилазак локације не може бити одређен као обавезан услов за учешће у поступку, нити се понуде понуђача који нису испунили овај услов могу одбити као неприхватљиве; (6) У Записнику о отварању понуда није наведено тачно време отварања понуда; (7) У Обавештењима о продужењу рока за подношење понуда нису наведени интернет страница и врста наручиоца, датум објављивања Позива за подношење понуда и Обавештења о продужењу рока, као ни разлог за продужење рока; (8) Анекс уговора којим је повећана уговорена цена предметних радова, закључен је након завршетка радова;

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи: (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, 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);

Туристичка организације општине Лучани „Драгачево“ у Гучи: (1) У Одлуци о покретању поступка није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку; (2) У Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије наводи се да су исти донети од стране начелника Општинске управе; (3) У Решењу о образовању комисије нису наведени рокови за извршење задатака комисије; (4) Наручилац је извршио измену Конкурсне документације у року краћем од осам дана од дана отварања понуда, а није продужен рок за подношење понуда; (5) Додатним условима наручилац је дискриминисао понуђаче и ограничио конкуренцију, с обзиром да је предвиђено да се објекти у којима ће се пружати предметне услуге морају налазити у варошици Гуча не даље од 500 метара од центра варошице, односно 300 метара од главне бине на стадиону; (6) Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да није одређено на који начин ће најповољнији понуђачи доказати да поседују објекте у којима ће се извршити предметне услуге на траженој удаљености; (7) У Одлуци о покретању поступка и Записнику о отварању понуда није наведена процењена вредност укупно односно за сваку партију; (8) У Записнику о отварању понуда није наведено тачно време за подношење благовремених понуда; (9) У Извештају о стручној оцени понуда није наведена укупна процењена вредност јавне набавке и није одбијена понуда понуђача TUR „ABC“ Гуча за партију 1, иако понуђена цена прелази износ процењене вредности јавне набавке; (10) У Одлуци о додели уговора није наведено упутство о правном средству; У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан датум закључења уговора; (11) Уговор о јавној набавци предметних услуга за партију 2 закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права; (12) У Обавештењу о закључењу уговора није наведен датум закључења уговора за партију 2 и није наведена највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда; (13) Обавештење о закључењу уговора донето је пре закључења уговора за партију 1;

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

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

Скупштина општине: 405 хиљада динара од чега је износ 308 хиљада динара укључен по тачком 8 тако да под овом тачком остаје неправилност 97 хиљада динара, и то: (1) за расходе за

репрезентацију у износу од 308 хиљада динара (5.1.3.8.) и (2) за расходе за поклоне у износу од 97 хиљада динара (5.1.3.8.);

Општинско веће: 85 хиљада динара и то за расходе за репрезентацију – поклоне (5.1.3.8.);

Председник општине: 619 хиљада динара, од чега је износ 84 хиљаде динара укључен у тачку 2 правни основ тако да код ове тачке остаје 535 хиљада динара и то: (1) за расходе за услуге штампања у износу од 193 хиљаде динара (5.1.3.8.), (2) за расходе за услуге рекламе и пропаганде у износу од 84 хиљада динара (5.1.3.8.), (3) за расходе за поклоне у износу од 156 хиљада динара (5.1.3.8) и (4) за набавку цвећа и зеленила и стручне литературе за образовање запослених у износу од 186 хиљада динара (5.1.3.11.);

Општинска управа: 3.640 хиљада динара, и то: (1) 394 хиљаде за изношење и депоновање смећа (5.1.3.6.); (2) 162 хиљаде динара за прање аутомобила, тепиха и столица (5.1.3.8.), (3) 648 хиљаде динара за послове стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти (5.1.3.9.), (4) 258 хиљада динара за механичке поправке аутомобила (5.1.3.10.); (5) 82 хиљаде динара за опрему и остале компоненте за рачунаре (5.1.3.10.); (6) 1.406 хиљада динара за набавку осталих материјала за превозна средства, хемијских средстава за чишћење, потрошног материјала и осталог материјала за посебне намене (5.1.3.11.9); (7) 497 хиљада динара за набавку гасног котла за зграду Начелства (5.1.4.2.); (8) 193 хиљаде динара за израду, доставу и монтажу канцеларијски рафова (5.1.4.2.);

ЈП „Дирекција за изградњу“: 7.930 хиљаде динара (од чега је износ 1.772 хиљаде динара укључен под тачком 8 тако да под овом тачком остаје износу 6.158 хиљада динара) и то: (1) 95 хиљада динара за штампање плаката (5.1.3.8.), (2) 174 хиљаде динара за монтажу и демонтажу декоративне расвете (5.1.3.8.), (3) 265 хиљада динара за услуге репрезентације (5.1.3.8.), (4) 236 хиљада динара за извођење радова на изградњи магацина (5.1.3.9.), (5) 157 хиљада динара за услуге рада багера на санацији клизишта (5.1.3.9.), (6) 595 хиљада динара за услуге монтаже и демонтаже топловода (5.1.3.10.), (7) 303 хиљаде динара за услуге одржавања зграде (5.1.3.10.), (8) 559 хиљада динара за услуге прања аутомобила, монтаже гума, набавке ножа за раонике, ремонта клипа, поправке моторних тестера и ремонт тримера и вибро плоча (5.1.3.10.), (9) 4.636 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, ХТЗ опреме, стручне литературе за редовне потребе запослених, уља и мазива, осталих материјала за превозна средства, резервних делова, алата и инвентара, соли за путеве и осталог материјала за посебне намене (5.1.3.11.) и (10) 643 хиљаде динара за набавку цеви и извођење радова 5.1.3.14.) и (11) 267 хиљада динара за набавку плуга за чишћење снега (5.1.4.2.);

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи: 1.794 хиљада динара од чега је износ 248 хиљаде динара укључен у тачку 2 правни основ тако да код ове тачке остаје 1.546 хиљада динара, и то: (1) 21 хиљаду динара за мерно место 1630170393 Игрاليште које није обухваћено Уговором (5.1.3.6.), (2) 248 хиљада динара за изнајмљивање концертне нагазне ограде и пугарске ограде (5.1.3.6.), (3) 86 хиљада динара за услуге превођења (5.1.3.8.), (4) 25 хиљада динара за поправку рачунара а да је уговор истекао (5.1.3.8.), (5) 118 хиљада динара за набавку осталог материјала за текуће поправке (5.1.3.10.) и (6) 1.296 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, бензина, осталог материјала за превозна средства, материјала за културу, потрошног материјала и материјала за посебне намене (5.1.4.2.);

Предшколска установа „Наша радост“: 3.776 хиљада динара, и то: (1) 1.803 хиљаде динара за услуге централног грејања (5.1.3.6.), (2) 24 хиљаде динара за ископ и затрпавање канализације (5.1.3.6.), (3) 36 хиљада динара за трошкове превоза деце (5.1.3.7.), (4) 130 хиљада динара за услуге штампе (5.1.3.8.), (5) 96 хиљада динара за репрезентацију (5.1.3.8.), (6) 1.687 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, радних униформи, материјала за образовање

запослених, материјала за образовање, хемијских средстава за чишћење, осталог материјала за одржавање хигијене и осталог материјала за посебне намене (5.1.3.11.);

Туристичка организација „Драгачево“: 712 хиљаду динара (од чега је износ 70 хиљада динара укључен под тачком 8 тако да под овом тачком остаје 642 хиљада динара) и то: (1) 70 хиљада динара за комуналне услуге за Сабор трубача (5.1.3.6.), (2) 195 хиљада за услуге репрезентације (5.1.3.8.), (3) 80 хиљада динара за молерске радове (5.1.3.10.) и (4) 367 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, цвећа и зеленила, стручне литратуре за потребе запослених, потрошног материјала, алата и инвентара и осталог материјала за посебне намене (5.1.3.11.);

Библиотека општине Лучани у Гучи: 1.262 хиљада динара и то: (1) 24 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније (5.1.3.6.), (2) 299 хиљада динара за превоз деце и запослених ради посете библиотекарским манифестацијама (5.1.3.7.), (3) 341 хиљаду динара за услуге репрезентације (5.1.3.7.); (4) 161 хиљаду динара за набавку канцеларијског материјала, цвећа и зеленила, хемијских средстава за чишћење, потрошног материјала, алата и инвентара и осталог материјала за посебне намене (5.1.3.11.) и (5) 437 хиљада динара за набавку књига (5.1.4.);

Месне заједнице: Месне заједнице 6.570 хиљада динара, од кога је износ од 5.907 хиљада динара укључен у тачку 8 без валидне рачуноводствене документације, односно као неправилност код ове тачке остаје 663 хиљаде динара то и то за:

(1) 5.077 хиљада динара за одржавање путева, крпљење рупа и санацију клизишта (МЗ Зеоке 60 хиљада динара, МЗ Турица 535 хиљада динара, МЗ Кошани 130 хиљада динара, МЗ Негришори 297 хиљада динара, МЗ Котража 408 хиљада динара, МЗ Вича 615 хиљада динара, МЗ Каона 468 хиљада динара, МЗ Горачићи 294 хиљада динара, МЗ Вучковица 222 хиљаде динара, МЗ Горњи Дубац 382 хиљаде динара, МЗ Глог 311 хиљада динара, МЗ Тијање 752 хиљаде динара, МЗ Дљин 277 хиљада динара, МЗ Лисице 185 хиљада динара, МЗ Пухово 141 хиљаду динара) (5.1.3.9. и 5.1.3.10.), (2) за чишћење потока, канала и других водотокова 940 хиљада динара (МЗ Горња Краварица 559 хиљада динара и МЗ МЗ Лучани 381 хиљада динара) (5.1.3.8.), (3) за уређење гробља 50 хиљада динара (МЗ Негришори) (5.1.3.8.), (4) за одржавање просторија месних заједница 56 хиљада динара (МЗ Ђераћ 30 хиљада динара и МЗ Село Лучани 26 хиљада динара) (5.1.3.10.), (5) за одржавање водоводне мреже 332 хиљаде динара (МЗ Каона) (5.1.3.10.) и (6) за одржавање јавне расвете 115 хиљада динара (МЗ Тијање 79 хиљада динара и МЗ Крстац 36 хиљада динара) (5.1.3.10.).

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Скупштина општине: (1) и (2) Скупштина општине је у децембру 2017. године закључила три уговора о набавци услуга репрезентације и извршила расходе на основу тих уговора уз обезбеђивање конкуренције. (*Доказ: Уговори и пратећа документација, ознака 6.СО (1 и 2)*). У ревизији Одазивног извештаја достављен је уговор са ЗТУР „Златна потковица“ за угоститељске услуге (*Доказ: Уговор број 404-85/2018-03 од 9.7.2018. године*);

Општинско веће: За директног корисника нису достављени докази у Одазивном извештају да су предузете мере на отклањању неправилности. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да у 2018. години није вршена набавка поклона са раздела 3.0 Општинско веће (*Доказ: Информација од 13.08.2018. године и аналитичке картице групе 423*);

Председник општине: (1) Расходи за услуге штампања у износу од 143.458,59 динара извршени су 03.01.2018. године на основу уговора са Предузећем за производњу и промет „Топ-Тим“ Ваљево уз обезбеђивање конкуренције (*Доказ: Уговор и три понуде, ознака 6.ПО (1)*);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се приликом преузимања обавеза закључују уговори и то: (1) репрезентација и угоститељске услуге (*Доказ: Уговор 404/1-340/2018-03 од 8.6.2018. године, понуда Хотел Лучани од 7.6.2018. године, рачун 06-058 од*

11.6.2018. године; Уговор број 404/1-342/2018-03 од 8.6.2018. године, понуда БК Воћар Горачићи од 7.6.2018. године; Шумски рај доо, Ловачки дом број 404/1 -269/2018-03 од 18.05.2018. године) и (2) медијске услуге; Уговор о сарадњи број 43/18 од 18.04.2018. са Телевизијом „Телемарк“ доо, Чачак);

Општинска управа: (1) За изношење и депоновање смећа Општинска управа је закључила уговор са ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани за период 01.02.2018. до 31.12.2018. године. (Доказ: Уговор, ознака б. ОУ (1));

(2) За прање аутомобила и механичке поправке возила Општинске управе општине Лучани, Општинска управа општине Лучани закључила је уговор са ТР „М-Про“ Гуча 404-24/2018-03 од 01.02.2018. године за период од 01.02.2018. до 31.12.2018. године. Такође, Општинска управа општине Лучани је закључила уговор о пружању услуга прања возила (за потребе возила општинске управе општине Лучани број 404-40/2018-03 од 12.03.2018. године са „К&М“ Аутосервис Лучани на период до 31.12.2018. године (Доказ: Уговори 404-24/2018-03 и 404-40/2018-03, Ознака б. ОУ (2));

(3) За послове стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти закључен је уговор са једним лекаром још у време вршења ревизије и достављен доказ, а тренутно постоје уговори закључени са још два лекара. (Доказ: Новозакључени уговори број 512-1/17-II и 512-2/17-II, ознака б. ОУ (3));

(4) За механичке поправке аутомобила закључена су два уговора – један са пружаоцем услуге у Гучи, други у Лучанима. (Доказ: (1) Уговор са СЗТР „Ауто диск“ Гуча број 404-25/2018-03 од 01.02.2018. године, (2) Уговор са СЗР „Аутоцентар“ Негришори број 404-26/2018-03, ознака б. ОУ (4));

(5) За испоруку опреме и осталих компоненти за рачунаре Општинска управа је у 2018. години закључила два уговора са Предузећем „Техника плус“ д.о.о, уз обезбеђење конкуренције (Доказ: (1) Уговори број 404-1-35-2018-03 од 01.02.2018. и 400-92/2018-03 од 02.03.2018. године и (2) пратећа документација - понуде, ознака б. ОУ (5));

(6) За набавку хигијенског материјала и хемијских средстава за чишћење и потрошног материјала, закључен је уговор са СТР „Неага“ Лучани уз обезбеђење конкуренције (Доказ: Уговор број 404-33/2018-03 од 23.02.2018. године и пратећа документација, б. ОУ (6));

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је са добављачима закључен уговор за набавку предметних материјала и да је обезбеђена конкуренција (Доказ: Уговор број 404-33/2018-03 од 23.02.2018. године и пратећа документација);

(7) У 2017. години није вршена набавка гасног, котла нити друге сличне опреме за опремање зграде начелства;

(8) Општинска управа општине Лучани закључила је уговор о набавци канцеларијског намештаја за потребе Општинске управе број 404-65/2017-03 од 29.09.2017. године. У 2018. години није вршена набавка канцеларијских рафова. Уговор о текућим поправкама и одржавању зграде Општинске управе закључен је са испоручиоцем „Тор Вуд“ Лучани, Ненад Топаловић предузетник, уз обезбеђење конкуренције, а садржи све потребне елементе. (Доказ: (1) Уговор број 404-65/2017-03 од 29.09.2017. године и (2) уговор број 404-1-11/2018-03 од 03.01.2018. године);

ЈП „Дирекција за изградњу“ У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је за одржавање путева, насипање путева и за услуге одржавања јавне расвете закључен уговор између Општинске управе и ЈП Драгачево путеви број 05/2018-2 од 18.1.2018. године. За прање аутомобила и механичке поправке возила Општинске управе општине Лучани, Општинска управа општине Лучани закључила је уговор са ТР „М-Про“ Гуча број 404-24/2018-03 од 01.02.2018. године за период од 01.02.2018. до 31.12.2018. године. У току ревизије одазивног

извештаја достављени су докази да Општинска управа врши набавку канцеларијског материјала од Папирдол, Чачак по Уговору број 404-54/2017-03 од 15.9.2017. године. Достављени су докази да је Општина Лучани за услуге штампања и осталих општинских услуга закључила уговор са СЗР Оскар, Лучани број 404/1-166/2018-03 од 4.4.2018. године, да је за извођење радова на изградњи водовода за снабдевање водом са регионалног система Рзав Луковићи – Општина Лучани закључила Уговор број 404-71/2017-03 од 21.11.2017. године са Градис д.о.о. Чачак и да је за извођење радова на санацији регулације реке Горушице закључила Уговор број 404-30/2017-03 од 4.10.2017. године са Ерозија АД, Ваљево;

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи: 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) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: 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 Игралште 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 игралште. (Доказ: (1) Уговор о јавној набавци од 7.3.2018. године, (2) спецификација број 130 од 14.2.2018. године);

(2) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: Центар није у 2017. ни у 2018. години години плаћао трошкове изнајмљивања концертне ограде на стадиону;

(3) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео: 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);

Предшколска установа „Наша радост“: ПУ „Наша радост“ је са добављачима у току 2017. године и почетком 2018. године извршила закључивање уговора за набавку добара и услуга. Субјект ревизије наводи да је у току закључивање уговора за набавку канцеларијског материјала и материјала за образовање, а да ће се током године вршити закључивање уговора у зависности од потребе за набавком и у складу са Финансијским планом ПУ „Наша радост“ за 2018. годину. (Доказ: (1) Уговор бр. 118 од 19.1.2018. године за услуге централног грејања, (2) Уговор бр. 2484 од 21.12.2017. године за радове на водоводу и канализацији, (3) понуда бр. 2461/2 од 15.12.2017. године за радове на водоводу и канализацији, (4) Уговор бр. 46 од 09.01.2018. године за услуге припреме и штампе, (5) Уговор бр. 2549 од 29.12.2017. године за набавку средстава за чишћење, (6) понуда бр. 2540/1 од 28.12.2017. за средства за чишћење, (7) Уговор бр. 2550 од 29.12.2017. године за набавку осталог материјала за одржавање, (8) понуда бр. 2540/2 од 28.12.2017. године за остали материјал за одржавање, (9) Уговор бр. 157/1 од 26.01.2018. године за услуге безбедности и здравља на раду, (10) понуда бр. 80 од 15.01.2018. године);

Туристичка организација „Драгачево“: (1) Трошкове за комуналне услуге Туристичка организација „Драгачево“ Гуча није предвидела финансијским планом за 2018. годину, усвојеним од стране Управног одбоја 15.11.2017. године нити су према писаној информацији за ове услуге преузете обавезе и извршено плаћање (Доказ: Информација број 646/2018); (2) За услуге репрезентације закључен је уговор са „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча број 592/2018 од 8.8.2018. године 95.946,16 динара и уговор за услуге репрезентације-исхрану за време Сабора са СУР „Златибор“ Прибој (Доказ: јавна набавка и уговор са СУР Златибор Прибој и уговор са „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча број 592/2018 од 8.8.2018. године); (3) Одговорно лице Туристичке организације дало је писану изјаву да у 2017. години није имала набавку молерских радова а да су у 2018. години за све услуге које су набавили обезбедили конкуренцију и са свима су закључени уговори; (4) Туристичка организација је у 2018. години спровела набавку канцеларијског материјала на коју се закон не примењује и закључила уговор (Доказ: (1) Финансијски план за 2018. годину бр. 445-7/2017 од 15.11.2017. године, (2) Одлука Управног одбора о усвајању Финансијског плана за 2018. годину, од 15.11.2017. године). У току ревизије одазивног извештаја достављени су закључени уговори (Доказ: Уговор за набавку канцеларијског и потрошног материјала за 2018. годину број 81/2018 од 20.02.2018. године) и писана информација одговорног лица да у 2018. години Туристичка организација није спроводила молерске радове (Доказ: Информација број 756/2018 од 28.11.2018. године);

Библиотека општине Лучани: (1) У Одазивном извештају нису достављени докази а у ревизији Одазивног извештаја достављен је уговор са Телеком Србија доо Београд (Доказ: Уговор број 95-1/2018 од 26.3.2018. године);

(2) У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Библиотека по спроведеном поступку набавке закључила уговор за остале услуге превоза- комби превоз запослених и корисника Библиотеке на сајмове и манифестације број 84/2018 од 14.3.2018. године. Уговор не садржи рок важења, нити вредност на коју се закључује (Доказ: (1) Понуде број 79/2018, 79-1/2018 и 79-2/2018 све од 12.03.2018. године; (2) Уговор број 84/2018 од 14.3.2018. године);

(3) за услуге репрезентације у ревизији Одазивног извештаја достављени су докази да су упућени позиви за прикупљање понуда, да су достављене понуде и да је закључен уговор са СУР „Средоје Павловић“ (Доказ: (1) Повратнице; (2) Уговор број 118/2018 од 7.4.2018. године; (3) понуда број 42/18 од 2.4.2018. године); (4) за набавку канцеларијског материјала, цвећа и зеленила, хемијских средстава за чишћење, потрошног материјала, алата и инвентара и осталог материјала за посебне намене достављени су докази да су упућени позиви за прикупљање понуда, да су достављене понуде и да је закључен уговор за набавку канцеларијског материјала

и потрошног материјала за 2018. годину са СУТЗР „Плус Парк“ Гуча (Доказ: (1) Повратнице; (2) Уговор број 75/2018 од 9.3.2018. године);

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је Библиотека закључивала уговоре за набавку књига са добављачима у току 2017. године. Сви уговори су закључени 10.10.2017. године са роком испоруке књига од 30 дана док су у прилогу достављено и најмање 10 фактура и отпремница са датумом промета након уговором дефинисаног рока (Доказ: (1) Уговори о куповини књига (укупно 28) и (2) пратећи рачуни). У току 2018. године, према писаној информацији Библиотека није вршила набавку књига (Доказ: Информација 324/2018 од 21.8.2018. године);

Месне заједнице: У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази и писана информација да су расходи и издаци које су извршавале месне заједнице у ранијем периоду (набавка шута и камена, одржавање локалних и некатегорисаних путева и зимско одржавање, набавка материјала и радова за одржавање јавне расвете, трошкови утрошка електричне енергије за јавну расвету по месним заједницама) планирани и извршавани код директног корисника Општинске управе (Доказ: Писана информација од 18.9.2018. године; Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину; Финансијски план Општинске управе; Збирни финансијски план месних заједница за 2018. годину; Аналитичке картице главне књиге трезора позиција месних заједница за 2018. годину).

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

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

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

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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

Општинска управа: Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: За услуге информисања и обавештавања јавности Општинска управа је у 2017. години имала закључене уговоре са: Новинско – издавачким акционарским друштвом „Чачански глас“ Чачак; РТВ „Галаксија 32“ Чачак; Привредним друштвом „ГЗЗ“ Чачак; Предузећем „Техника плус“ Лучани; Телевизијом „Телемарк“ Чачак; Предузећем „КОНЗУМ ЛАВ“ Ужице, без спроведеног конкурса. У 2018. години за услуге информисања био је закључен један уговор за јануар (за време важења тзв. „привременог финансирања“) са Предузећем „Техника плус“ Лучани. После извршених плаћања по рачунима за децембар 2017. и јануар 2018. године, ове услуге се више не финансирају;

У току ревизије Одазивног извештаја иако је речено да се ове услуге неће вршити, утврђено је да су у току 2018. године извршене услуге без спроведеног конкурса и то по Уговору о сарадњи број 43/18 од 18.04.2018. са Телевизијом „Телемарк“ доо, Чачак (*Докази: Аналитичка картица 423441, Уговор о сарадњи број 43/18, рачун број 177/18 са Извештајем*);

Центар за културу и спорт: 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*);

Туристичка организација: У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да Туристичка организација није емитовала рекламне спотове као најаву за 58. Драгачевски сабор трубача. (*Доказ: Информација број 649/2018*);

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

Општинска управа: У Одазивном извештају је наведено да је за 2017. годину Општинска управа спровела јавни конкурс за финансирање спортских удружења у складу са Законом о спорту, на основу донетог правилника. За 2018. годину конкурс је у току али нису наведени докази;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је комплетна процедура одобравања средстава спортским организацијама према годишњим програмима. Донета су интерна акта (Правилници). Објављено је Јавно обавештење о пријављивању за суфинансирање годишњих програма у области спорта. Спортски Савез је прикупио програме и доставио збирни преглед свих предлога према носиоцима програма. Стручна комисија за оцену програма у области спорта је извршила детаљно вредновање свих Програма и доставила Прелиминарни обједињени преглед годишњих програма, док је Општинско веће донело Решење о одобравању и

финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лучани, Спортски клубови су доставили Измењене Програме са финансијски усаглашеним средствима и закључени су Уговори. (Докази: Јавно обавештење број 06-54-6-01/2017-III од 25.09.2017; Образац бр. 12. Збирни преглед свих Предлога који је доставио Спортски Савез општине Лучани; Образац 10. Вредновање (оцене) предложеног програма, Прелиминарни обједињени предлог годишњих програма за 2018. годину који је доставила Комисија, Решење о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лучани, Предлози годишњих програма, Уговори);

Центар за културу и спорт: 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));

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));

Месне заједнице: Достављена је писана информација од стране лица које је задужено за књиговодство месних заједница да МЗ Марковица не врши финансирање фудбалског клуба Овчар.

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

Општинска управа: За услуге информисања и обавештавања јавности Општинска управа је у 2017. години имала закључене уговоре са: Новинско – издавачким акционарским друштвом „Чачански глас“ Чачак; РТВ „Галаксија 32“ Чачак; Привредним друштвом „ГЗЗ“ Чачак; Предузећем „Техника плус“ Лучани; Телевизијом „Телемарк“ Чачак; Предузећем „КОНЗУМ ЛАВ“ Ужице, без спроведеног конкурса. У току 2018. године набављене су услуге без спроведеног конкурса и то по Уговору о сарадњи број 43/18 од 18.04.2018. са Телевизијом „Телемарк“ доо, Чачак и

Центар за културу: закључен је 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

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 74.352 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 2.163 хиљаде динара укључен у тачку 2 (правни основ) и износ 9.322 хиљада динара у тачку 7 (јавни конкурс), износ 235 хиљада динара у тачку 6. уговори и износ 1.944 хиљада динара под тачком 5.

јавне набавке, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 60.688 хиљада динара, и то:

Скупштина општине: 607 хиљада динара (од чега је износ од 151 хиљада динара укључен под тачком број 2. без правног основа па по овој тачки остаје 456 хиљада динара) и то: (1) 148 хиљада динара за такси превоз без потврде да је превоз заиста искоришћен (5.1.3.7.); (2) 308 хиљада динара расходе за репрезентацију по рачунима који не садрже намену, број лица и остале податке (5.1.3.8.) и (3) 151 хиљада динара по основу солидарне помоћи услед дуже и теже болести без одговарајуће документације(5.1.3.3.);

Општинско веће: 85 хиљада динара за набавку поклона (5.1.3.8.);

Председник општине: 4.513 хиљада динара (од чега је износ 193 хиљаде динара под укључен у тачки 6 па под овом тачком остаје износ 4.320 хиљада динара) и то: (1) 271 за услуге смештаја, без повода којим су услуге коришћене, броја лица који су користили услугу и у ком периоду (5.1.3.6.); (2) 92 хиљада динара за услугу превоза без доказа ко је користио услугу и у којој сврси (5.1.3.7.); (3) 193 хиљада динара за услуге штампе, без отпремнице и без потписа лица које је робу преузело (5.1.3.8.); (4) 3.752 хиљада динара за услуге репрезентације без написане намене, без спецификације хране и пића и без потписа лица које је услугу користило (5.1.3.8.); (5) 205 хиљада динара за набавку стручне литературе, без потврде да је роба примљена (5.1.3.11.);

Општинска управа: 19.114 хиљада динара, од чега је износ 515 хиљаде динара под тачком 2, износ 42 хиљаде динара под тачком 6. тако да под овом тачком остаје неправилност 18.557 хиљада динара и то: (1) 426 хиљада динара за превоз ученика, а да нису достављени спискови ученика који су користили превоз и без спецификације релација (5.1.3.7.); (2) 2.489 хиљада динара ради отклањања последица елементарних непогода, без радних налога, дневника и остале пратеће документације (5.1.3.9.); (3) 384 хиљада динара на име солидарне помоћи запосленом за случај смрти члана уже породице без валидне документације (5.1.3.3.); (4) 1.000 хиљада динара за додатне радове у паушалном износу за време Сабора без спецификације радова, количина и јединичних цена (5.1.3.6.); (5) 860 хиљада динара за одржавање софтвера у месечним паушалним износима без извештаја о извршеним услугама (5.1.3.8.); (6) 279 хиљада динара за одржавање рачунарских система у месечним паушалним износима без спецификације услуга (5.1.3.8.); (7) 28 хиљада динара по предрачуноу, без рачуна и доказа да је оглас објављен (5.1.3.8.); (8) 114 хиљада динара за увођење система финансијског управљања и контроле без доказа да је систем успостављен (5.1.3.8.); (9) 606 хиљада динара за набавку добара за репрезентацију без отпремница и потписа лица које је преузело робу (5.1.3.8.); (10) 515 хиљада динара по основу уговора о привремено-повременим пословима без достављеног извештаја о обављеним пословима (5.1.3.8.); (11) 42 хиљада динара за прање тепиха и столица са спецификацијом која не садржи потписе лица које би потврдиле извршење услуге (5.1.3.8.); (12) 76 хиљада динара за одржавање ватрогасних апарата, опреме и вођење референтских послова у месечним паушалним износима без извештаја о извршеним услугама (5.1.3.8.); (13) 1.105 хиљада динара за смештај и исхрану припадника Војске Србије и МУП-а након проглашења ванредне ситуације, јер је број obroка који је фактурисан знатно већи од броја ангажованих лица (5.1.3.8.); (14) 3.836 хиљада динара за услуге информативног карактера у паушалним месечним износима без навођења јединичних цена и количина (5.1.3.8.); (15) 1.216 хиљада динара за набавку горива без доказа да је гориво сипано у службене аутомобиле (5.1.3.11.); (16) 282 за пренос средстава ЈКП „Комуналац“ Лучани за саранирање крова, без доказа да су радови извршени и кров саниран (5.1.3.14.); (17) 535 хиљада динара пренос средстава ОШ Котража по профактури без навођења разлога настанка трансакције и без коначног рачуна за услуге репрезентације, набавку лаптопа и зидарско молерске радове (5.1.3.15.); (18) 157 хиљада динара

пренос ОШ „Марко Пајић“ по предрачуноу без коначног рачуна (за набавку спортских реквизита и набавку корпе и остале робе) (5.1.3.15.); (19) 289 пренос ОШ Милан Багојевић за монтажу и уградњу ПВЦ столарије, 358 хиљада динара ОШ Вук Караџић за набавку огревног дрвета, палета, намештаја, израде дела ентеријера и 150 хиљада динара ОШ Академик Миленко Шушић за набавку и инсталацију видео надзора без уговора између школе и извођача радова и без обезбеђивања конкуренције (5.1.3.15.) (20) 791 хиљада динара средњој школи без уговора са извршиоцем услуге и без потврде да су радови изведени и услуге извршене (за набавку рачунара и компоненти, штампача, реконструкцију настрешнице, молерске радове) (5.1.3.15.); (21) 142 хиљада динара ОШ Горачићи без уговора са добављачима, без потврде да су радово извршени и без навођења разлога трансакције (услуге извођења инсталација и услуге репрезентације) (5.1.3.15.); (22) 294 хиљада динара за набавку медицинске опреме спирометра без квалитативног примопредајног протокола (5.1.3.16.); (23) 256 хиљада динара Центру за социјални рад по Решењу за набавку грева преко поштанских упутница, без доказа да су корисници средства примили (5.1.3.18.); (24) 114 хиљада динара Центру за социјални рад за набавку пакетића за децу из социјално угрожених породица (5.1.3.18.); (25) 196 хиљада динара Центру за социјални рад за набавку школског прибора без закљученог уговора (5.1.3.18.); (26) 198 хиљада динара Црквеној општини Гуча по предрачуноу без рачуна и отпремнице да је материјал набављен (5.1.3.19.); (27) 194 хиљада динара Удружењу за заштиту потрошача Фокус без достављеног извештаја и пратеће документације (рачуни и уговори) без доказа о наменском трошењу средстава (5.1.3.19.); (28) 213 хиљада динара разним Удружењима (5.1.3.19.); (29) 43 хиљада динара Савезу бораца НОР-а без доказа о наменском трошењу средстава јер текући рачуни на које је извршено плаћање припадају другом правном и физичком лицу (5.1.3.19.); (30) 66 хиљада динара за прековремени рад грађевинског инспектора и лица запосленог на пословима у области грађена и урбанизма (5.1.3.1.) и (31) 1.860 хиљада динара за услуге личних пратиоца деце са инвалидитетом (5.1.3.8);

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

демонтажу декоративне расвете по рачуну у паушалном износу и без радног налога (записника), спецификације где је декоративна расвета поствљена, у којим количинама и без потписа лица (5.1.3.8.); (12) 114 хиљада динара за поправку кућица за наплатне рампе у износу 114 хиљада динара без радног налога (записника) и потписа да су услуге извршене у траженом обиму и квалитету (5.1.3.8.); (13) 265 хиљада динара за репрезентацију по рачунима који не садрже сврху и намену купљених добара и услуга, ко је користо услугу, нити су достављене отпремнице (5.1.3.8.); (14) 6.367 хиљада динара за утрошак бензина и дизел горива за службена возила без налога за употребу службених возила или непотпуних налога за употребу возила, па се потрошња бензина не може оправдати (5.1.3.11.); (15) 2.394 хиљада динара за набавку ризле за зимско одржавање путева, соли за путеве и шута, без доказа да је наведени материјал стварно утрошен (5.1.3.11.); (16) 1.200 хиљада динара по окончаној ситуацији за радове на објекту ЦС и резервоар Средњи Рт над којим надзор није вршило лице са одговарајућом лиценцом, ситуација није оверена печатом од стране надзорног органа и у току ревизије није достављена грађевинска књига ни дневник (5.1.3.14.); (17) 643 хиљада динара по рачунима без отпремница или са отпремницама без потписа лица које је преузело робу и радним налозима који не садрже број радних сати ангажованих машина и радника (5.1.3.14.); (18) 64 хиљада динара за накнаду штете без доказа да је штета заиста настала приликом зимског чишћења улица (5.1.3.23.) и (19) 336 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима (5.1.3.1.);

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

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

Предшколска установа „Наша радост“: 289 хиљаде динара: (1) 166 хиљада динара одржавање информационог система у паушалним месечним износима без тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама (5.1.3.8.); (2) 96 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију, без сврхе и намене купљених добара и услуга и без отпремница да је роба стварно набављена (5.1.3.8.) и (3) 27 хиљада динара за разне поправе опреме без описа извршених услуга са припадајућим количинама и јединичним ценама (5.1.3.10.);

Туристичка организација „Драгачево“: 5.324 хиљада динара (од чега је износ 1.944 хиљада динара укључен под тачком 5 - без јавне набавке тако да под овом тачком остаје 3.380 хиљада динара) и то: (1) 195 хиљада динара за услуге репрезентације по рачунима који не садрже сврху и намену купљених добара и услуга нити су достављене отпремнице (5.1.3.8.); (2) 78 хиљада динара за закуп опреме за обележавање простора за пешаке по предрачунима (5.1.3.6.); (3) 70 хиљада динара за извршене комуналне услуге за сабор, са накнадно достављеним радним налозима који нису оверени од стране лица запосленог у Туристичкој организацији (5.1.3.6.); (4) 42 хиљаде динара за обуку из енглеског језика по рачуну који не садржи број одржаних часова нити извештај о извршеној реализацији услуга, без евиденције да је одржано 35 часова и да су запослени присуствовали (5.1.3.8.); (5) 223 хиљада динара за учествовање на Београдском манифесту у паушалном износу без дефинисања јединичних цена за сваку услугу (5.1.3.8.); (6) 2.486 хиљада динара за услуге штампања информативно-пропагандног материјала по рачуну и отпремници без потписа лица које је робу преузело и без потврде да је испоручена фактурисана количина добара (5.1.3.8.); (7) 48 хиљада динара за емитовање рекламног спота по рачуну без навођења јединичних цена и количина, без извештаја када је емитован рекламни спот, којим данима и у којим терминима, на којим станицама и колика је била минутажа (5.1.3.8.); (8) 43 хиљада динара за ажурирање и одржавање сајта у паушалним месечним износима без извештаја о извршеним услугама (5.1.3.8.); (9) 40 хиљада динара за услуге одржавања рачунарске опреме у месечним паушалним износима без навођења врсте услуге, количине и јединичне цене (5.1.3.10.); (10) 56 хиљада динара за текуће одржавање кампа без описа услуга, количина и јединичних цена, без радних налога и без потврде лица да су услуге извршене (5.1.3.10.); (11) 1.964 хиљада динара за смештај учесника и гостију 56. Сабора без званичног списка учесника и гостију (5.1.3.6.) и (12) 79 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима (5.1.3.1.);

Библиотека општине Лучани: 986 хиљада динара (од чега је износ од 671 хиљада динара укључен у тачка број 2. без правног основа односно под овом тачком остаје 315 хиљада динара) и то: (1) 471 хиљада динара за организацију издавања књига и исплату ауторских хонорара

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

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

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Скупштина општине: (1) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: У 2017. године нису вршени расходи за такси превоз, само је извршена исплата по рачуну за децембар месец 2016. године (*Докази: аналитичка картица групе конта 422 за 2017. годину, ознака СО 8-1*). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да у току 2018. године није било нити ће бити извршени расходи за долазак и одлазак са посла у висини такси превоза за запослене, изабрана и запослена лица (*Доказ: Информација број Сл./2018 од 13.8.2018. године*). Обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла врши се у висини цене дневне превозне карте уместо у висини месечне карте јер прибављена је потврда превозник Аутопревоз Чачак о висини месечне претплатне карте (*Доказ: (1) Обрачун трошкова превоза за месеце мај, јун и јул 2018. године и (2) Потврда превозника бр. СЛ од 20.11.2017. године*);

На основу извршеног увида у документацију утврђено је да је вршена исплата накнаде одборницима за долазак на седнице СО-е у висини 10% цене горива за један литар погонског горива по пређеном километру, а на основу члана 4. став 2. Одлуке о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Лучани („Сл. гласник општине Лучани“, број 13/2013) супротно законским прописима (Доказ: (1) Информација Сл./2018 од 13.8.2018. (2) Картица позиције плана 8/0 (3) Одлука о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Лучани (4) аналитичка картица конта 422391 и 422394 за 2018. годину; (5) документација везана за исплату 11.6.2018. године);

(2) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Расходи за репрезентацију извршени крајем 2017. и у 2018. години вршени су по рачунима који садрже намену, број лица и остале потребне податке (Докази: рачуни са потребним подацима, ознака СО 8-2). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је Скупштина општине извршила расходе за трошкове репрезентације по рачуну број 73/2018 од 9.7.2018. године ЗТУР „Златна потковица“ за угоститељске услуге по ценама које се разликују од ценовника који је достављен у прилогу Уговора број 404-85/2018-03 од 9.7.2018. године, док је по Уговору број 404-76/2018-03 од 8.6.2018. године са „Princ leather“ ценовник дат у ЕУР-има (Доказ: Уговор 404-85/2018-03 од 9.7.2018. године, Рачун број 73/2018, Уговор 404-76/2018-03 од 8.6.2018. године, ценовник 2017-10);

(3) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: У 2017. години, као и у 2018. години до дана достављања Одазивног извештаја нису вршени расходи по основу солидарне помоћи услед дуже и теже болести. (Докази: картица плана и извршења расхода за 2017. и 2018. годину);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да субјект ревизије није спровео у потпуности мере исправљања, јер су исплаћене солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице и солидарне помоћи због дуже и теже болести члана уже породице без комплетне валидне рачуноводствене документације. Решењем број 401-14/2018-1 од 20.7.2018. године није наведен износ средстава у номиналном износу који се признаје као солидарна помоћ за случај смрти ужег члана породице. Руководилац органа интерним актима није одредио висину солидарне помоћи за буџетску годину у складу са обезбеђеним средствима (Посебан колективни уговор). Решењем број 401-13/2018-1 од 20.7.2018. године одобрена је солидарна помоћ због дуже и теже болести члана уже породице, према приложеним рачунима без доказа да право није остварено у складу са другим прописима из области обавезног здравственог осигурања (Доказ: (1) Решење 401-14/2018-1 од 20.7.2018. године, (3) Решење 401-13/2018-1 од 20.7.2018. године (приложене фотокопије рачуна));

Општинско веће: У Одазивном извештају нису достављени докази да су предузете мере на отклањању неправилности. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да у 2018. години није вршена набавка поклона са раздела 3.0 Општинско веће (Доказ: Информација од 13.08.2018. године и аналитичке картице групе 423);

Председник општине: У Одазивном извештају нису достављени докази да су предузете мере на отклањању неправилности. У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да се плаћање врши уз валидну рачуноводствену документацију и то:

(1) Извршени су расходи за услугу смештаја и исхране припаднике војске Србије гарнизона Краљево приликом извођења радова на реконструкцији пута ка спомен обележју погинулим борцима из оба светска рата у износу 536.900,00 динара без доказа о броју дана и периоду коришћења услуга, броју особа које су исте користиле, као и да је фактурисан посебно пансион, а посебно оброци (доручак, ручак и вечера). Такође, извршени су и расходи за гориво и мазиво у износу 234.859,00 динара од ВТМ доо, Лучани без доказа ко је гориво сипао, у која возила је

исто сипано као и о пређеној километражи и намени за коју је утрошено (Доказ: Шумски рај Рачун број 18-330-00272 од 12.06.2018; ВТМ д.о.о. Рачун број 3-283 од 30.06.2018);

(2) У Одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да је извршена услуга превоза без доказа ко је користио услугу и у којој сврси. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су са позиција Председника општине извршени расходи у износу од 595 хиљада динара за превоз путника на релацији Чачак- Гуча- Пољска- Словенија- Гуча- Чачак на основу Уговора-закључнице број 29/18 од 30.5.2018. године са „Чокин“ доо Чачак. Расходи су извршени на основу рачуна број 00072-8 од 13.7.2018. године, без навођења пређене километраже, без приложеног списка путника, без наведене намене путовања и без потврде да су услуге извршене (Докази: Уговор-закључница 29/18 и Рачун број 00072-8). У Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лучани за 2016. године ово је констатовано као неправилност у износу 92 хиљаде динара;

(3) извршене су и плаћене услуге штампе СЗР „Оскар“, Лучани за дигиталну штампу постера, фотографисање и израду фотографија, штампу признања, штампу плаката, израду кључа и друго по рачунима и отпремницама без доказа да је роба преузета јер нема потписа од стране лица које је робу преузело (Доказ: Рачун и отпремница број 50/2018 од 18.06.2018. Рачун и отпремница број 28/2018 од 02.05.2018. године);

(4) услуге за репрезентације извршавају се без валидне документације јер рачуни за репрезентацију не садрже намену и повод као ни ко је услугу користио (Докази: Рачуни Нови Аполо број 58050/2018 и 57994/2018, Рачуни Код Драгише број 1149, 610, 349, Рачуни Сур Две Липе број 585, 259, 2153, 524, Рачун Ресторан Милошев конак број 0021/2018, Рачуни Стара кафана број 69/2018, ВК Воћар број 68 и 69); У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је са раздела Председника општине извршено плаћање по рачуну број 69 од 16.6.2018. године БК Воћар Горачићи по коме је фактурисана јединична цена која није уговорена а која када се помножи са количином не даје укупну вредност, затим по рачуну број 6-058 од 11.6.2018. године Хотел Лучани којим је фактурисана посебно услуга ноћења а посебно доручак док је понудом збирно дата цена за услугу ноћења са доручком, док када се саберу обе вредности са рачуна (и ноћења и доручка) не долази се до цене из понуде (Доказ: Уговор 404/1-340/2018-03 од 8.6.2018. године, понуда Хотел Лучани од 7.6.2018. године, рачун 06-058 од 11.6.2018. године; Уговор број 404/1-342/2018-03 од 8.6.2018. године, понуда БК Воћар Горачићи од 7.6.2018. године, Рачун отпремница број 69 од 16.6.2018. године);

(5) У Одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да врши набавку стручне литературе, без потврде да је роба примљена. У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да нису предузете мере исправљања јер се и даље врши набавка штампаних и цд издања републичких закона и других прописа од више добављача без потврде да је роба преузета (Доказ: Рачун бр. 384/2018; 921К1856-59/18, 05622, 18001059).

Општинска управа: (1) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да се расходи за превоз ученика врше од средине 2017. године на основу закљученог уговора, испостављених рачуна, уз које се достављају спискови ученика који су користили превоз и спецификацију релација, односно уз валидну веродостојну документацију (Доказ: достављен у току ревизије);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се расходи за превоз ученика врши на основу фактуре извршиоца услуге са приложеним списком ученика - корисника са релацијама на којима је извршен превоз (Доказ: (1) аналитичка картица конта 472718, (2) Аналитичка картица добављача Аутопревоз, Чачак; (3) уговор број 404-34/2017-03 од 4.9.2017. године са Аутопревоз доо Чачак и Рачун број 18-300-00720 од 1.4.2018. године; (4) Списак корисника са релацијама на којима је извршен превоз);

(2) Субјект ревизије је доставио информацију у Одазивном извештају да у другој половини 2017. као и од почетка 2018. године нису извршавани расходи ради отклањања последица елементарних непогода;

У току ревизије Одазивног извештаја, увидом у радне налоге по ситуацијама за радове на одржавању путева по уговорима које је закључила Општинска управа, јер средства за ове намене нису планирана на позицијама Месних заједница у току 2017. и 2018. године утврђено је следеће: (1) У радним налозима се наводи време поласка радне машине (почетни километар сат) и време доласка са рада (завршни километар сат) али не и коју врсту послова, на којој тачно локацији у Месној заједници су извршени радови и колико активних сати рада је та машина обавила, односно плаћање се вршило по радном часу поласка и повратка машине са пута а не по врсти посла, (2) радни налози воде по почетном и крајњем сату а да је при том доказница достављена у тонама одведеног шута, односно радни налог не прати доказницу; (3) увидом у ситуације (нпр ситуација број 32) за радове на општинским и некатегор путевима утврђено је да су поједине машине радиле у просеку по 18 сати дневно, или (нпр доказница број 2 за скип машину за месец јул 2018. године) на дан 25.7.2018. године машина је радила 21,6 сати. Према свему наведеном, плаћање се не врши на основу валидне рач документације (*Доказ: Ситуације и Радни налози ЈП „Драгачево путеви“*).

(3) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да у другој половини 2017. године нису вршени расходи на име солидарне помоћи запосленом за случај смрти члана уже породице. У 2018. години солидарна помоћ запосленом за случај смрти члана породице исплаћиваће се уз веродостојну документацију. Нису наведени докази;

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да субјект ревизије није спровео у потпуности мере исправљања, јер су исплаћене солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице и солидарне помоћи због дуже и теже болести члана уже породице без валидне рачуноводствене документације (*Доказ: Решење број 06-21-4/2018-1 од 27.3.2018. (приложене фотокопије рачуна а не оргинали)*);

(4) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да у 2017. години нису финансирани додатни комунални радови за време 57. Драгачевског Сабора трубача али нису достављени докази;

Према достављеној обрачунској ситуацији ЈКП „Комуналац“, Лучани за радове на одржавању комуналне хигијене пре, за време и после 58. Сабора трубача у Гучи број 2218 од 10.9.2018. године, исти су фактурисани по основу очишћених површина и јединичних цена и уз припадајуће радне налоге, односно уз валидну рачуноводствену документацију (*Доказ: Обрачунска ситуација ЈКП „Комуналац“ Лучани број 2218 од 10.9.2018. године и радни налози*);

(5) Субјект ревизије је навео: За одржавање софтвера закључени су уговори, а плаћање се врши на основу извештаја о извршеним услугама за сваки месец. (*Доказ: рачун са извештајем, ознака ОУ 8-5*);

У току вршења ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се услуге одржавања софтвера врше уз валидну рачуноводствену документацију (*Доказ: Рачун бр. 034/18 са извештајем; Рачун број 921К1997-24/18 са извештајем*);

(6) За одржавање рачунарских система закључен је уговор са Предузећем „Техника плус“ д.о.о. Лучани уз обезбеђење конкуренције, а расходи се врше уз валидну веродостојну документацију (*Доказ: Уговор са пратећом документацијом и рачуноводствена документација*);

У току вршења ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се услуге одржавања рачунарских система врше уз валидну рачуноводствену документацију (*Доказ: Техника плус доо, рачун број 121/10-101 са пратећим извештајем и радним налозима*);

(7) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да се плаћање објављивања огласа врши на основу рачуна и доказа да је оглас објављен. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се плаћање објављивања огласа врши уз валидну рачуноводствену документацију (Доказ: Аналитичка картица конта 423432, Рачун „Политика новине и магазини“ број 90343838, декларација од 21.12.2017. Јавни конкурс, исечак огласа из новина 11713014-1);

(8) Субјект ревизије је у Одазивном извештају је навео: У другој половини 2017. и 2018. години није вршено плаћање по основу увођења система финансијског управљања и контроле;

У току ревизије Одазивног извештаја према информацији одговорног лица и на основу ревидиране документације утврђено је да правилници и остала акта нису усвојена и да систем финансијског управљања и контроле није успостављен, а као доказ наводимо да се рачуни не потписују од стране лица које потврђује да су услуге извршене, или од стране лица које врши суштинску, рачунску и формалну исправност (нпр Рачун број 69 од 16.6.2018. године БК Воћар Горачићи фактурисана је јединична цена која када се помножи са количином не даје укупну вредност; рачун број 50-00889 од 18.5.2018. године Папирдол, Чачак за канцеларијски материјал на коме су фактурисана добра која нису уговорена и не налазе се у понуди; рачун број 6-058 од 11.6.2018. године Хотел Лучани на коме је фактурисана посебно услуга ноћења а посебно доручак док је понудом збирно дата цена за услугу ноћења са доручком, када се саберу обе вредности са рачуна (и ноћења и доручка) не долази се до цене из понуде). За увођење ФУК-а није било плаћања у току 2018. године (Доказ: Информација број СЛ/2018 од 30.8.2018. године).

(9) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Добра за репрезентацију набављају се на основу уговора, уз отпремницу и потпис лица које је робу преузело. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се набавка робе за репрезентацију врши уз валидну рачуноводствену документацију (Доказ: Рачун Нега број 18-330-00047 са отпремницом број 47, Рачун Месара Раонић број 000039/18 са отпремницом број 7/18 и Извештајем);

(10) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Уговори о привременим и повременим пословима закључени су само са два извршиоца на пословима озакоњења, који достављају извештај о обављеним пословима. (Доказ: Извештај за јануар, ознака ОУ 8-10);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се исплата привремено – повремених послова врши уз достављање извештаја о обављеним пословима (Доказ: Уговори о привремено повременим пословима за април 2018, са извештајима за пет лица на пословима озакоњења);

(11) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: У другој половини 2017. и 2018. години није вршено плаћање по основу прања тепиха и столица. Евентуални расходи за ове намене ће се убудуће вршити уз валидну документацију о насталој промени. Нису наведени докази;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Информација да није било прања тепиха и столица. Увидом у рачуне и достављене спецификације утврђено је да је прање аутомобила вршено сваког другог, трећег дана (нпр. возило ЛУ 007 РР). По Рачуну број 158 за прање шест аутомобила у прилогу нема датума када су возила прана (Доказ:Рачун 50 са спецификацијом; Рачун број 158 са спецификацијом);

(12) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: За одржавање ватрогасних апарата, опреме и вођење референтских послова из противпожарне заштите уговор је закључен са извршиоцем „Пламен ЈТП“ ДОО Ивањица, уз обезбеђење конкуренције. Расходи се извршавају на основу извештаја о извршеним услугама. У 2018. години расходи ће се вршити уз валидну рачуноводствену документацију. (Докази: Достављен у току ревизије);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се услуге референтских послова из ППЗ-а врше уз валидну рачуноводствену документацију (Доказ: Пламен ЈТП доо, рачун број 748/2018 са извештајем);

(13) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: У другој половини 2017. као ни до достављања Одазивног у 2018. години нису вршени расходи за смештај и исхрану припадника војске Србије и МУП-а;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Одлука о укидању ванредне ситуације (Доказ: Одлука број 217–сл/2018-II) којом се укида ванредна ситуација дана 17.7.2017. године. На основу Одлуке Штаба за ванредне ситуације извршени су расходи за услугу смештаја и исхране припаднике војске Србије гарнизона Краљево приликом извођења радова на реконструкцији пута ка спомен обележју погинулим борцима из оба светска рата у износу 536.900,00 динара без доказа о броју дана и периоду коришћења услуга, броју особа које су исте користиле, као и да је фактурисан посебно пансион, а посебно оброци (доручак, ручак и вечера). Такође су и извршени расходи за гориво и мазиво у износу 234.859,00 динара од ВТМ доо, Лучани без доказа ко је гориво сипао, у која возила, као и о пређеној километражи и намени за коју је утрошено. (Доказ: Шумски рај Рачун број 18-330-00272 од 12.06.2018; ВТМ д.о.о. Рачун број 3-283 од 30.06.2018);

(14) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да расходи за услуге информисања се од друге половине 2017. године не врше у паушалним месечним износима, већ на основу извештаја уз навођење јединичних цена и количина. У 2018. години за услуге информисања је Одлуком о буџету било опредељено 500.000 динара. Тај износ је утрошен у току јануара за фактуре за децембар 2017. године, тако да на овој позицији нема средстава. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се услуге врше уз валидну рачуноводствену документацију (Доказ: Рачун Телевизија „Телемарк“ доо, Чачак, број 177/18 са извештајем);

(15) У Одазивном извештају је наведено да приликом набавке горива од испоручиоца који је био најповољнији понуђач у поступку јавне набавке, прибавља се доказ да је гориво сипано у службени аутомобил. (Доказ: Потврде, ознака ОУ 8-15). Приликом ревизије Одазивног извештаја утврђено је да: запослени који није радник Општинске управе већ ЈП Драгачево путеви и то на позицији руковоца грађевинским машинама, користило је возило општине Шевролет регистарске ознаке ЛУ-002МГ на релацији Ивањица, Чачак, Београд, Крагујевац, без налога од стране директора, без навођења описа службене радње или без навођења тачног описа (одлазак у Моравички округ у Чачку по материјал, одлазак у општину и преузимање материјала, састанак у Скупштини града Ужице, предаја документације и ношење материјала у општину) и наведеним возилом је у периоду од 04.01.2018. године до 19.05.2018. године пређено најмање 3.893 км, без решења о упућивању на службени пут издатог од стране председника општине или директора ЈП Драгачево путеви и без налога за службено путовање. На основу просечне потрошње наведеног возила и јединичне цене набављеног горива, утврђено је да је за наведени период приликом коришћења возила од стране радника ЈП Драгачево путеви утрошено 487 литара горива чија вредност износи 75 хиљада динара. (Доказ: налози за коришћење возила Шевролет епика (04.01.2018. године, 08.01.2018. године, 16.01.2018. године, 29.01.2018. године, 01.02.2018. године, 05.02.2018. године, 06.02.2018. године, 08.02.2018. године, 09.02.2018. године, 12.02.2018. године, 13.02.2018. године, 18.02.2018. године, 20.02.2018. године, 22.02.2018. године, 28.02.2018. године, 02.03.2018. године, 05.03.2018. године, 06.03.2018. године, 14.03.2018. године, 16.03.2018. године, 22.03.2018. године, 23.03.2018. године, 26.03.2018. године, 04.04.2018. године, 07.04.2018. године, 11.04.2018. године, 13.04.2018. године, 19.05.2018. године, писана информација Председника општине број: Сл./ 2018- Одазивни извештај- Информација од 17.08.2018. године, признанице „Лукоил Србија“ А.Д. Нови Београд за период од 25.01.2018. године до 17.05.2018. године);

Према писаној информацији Председника општине и писаној изјави Заменика председника општине, Заменик председника општине користио је службено возило Општинске управе

Шевролет епика регистарске ознаке ЛУ 002-МГ, без решења о упућивању на службени пут и без налога за службена путовања, а возило је коришћено на релацији Чачак, Београд, Краљево, Ивањица и истим је пређено најмање 1.557 км. (Доказ: писана информација Председника општине број: Сл./ 2018- Одазивни извештај- Информација од 17.08.2018. године, изјава Заменика председника општине);

Упоредивањем података о просечној потрошњи горива на основу пређене километраже и набављеног горива са усвојеним Нормативом за потрошњу, утврђено је да је просечна потрошња горива по пређеном километру знатно већа од норматива (Шкода фабиа 10,7л/100км а норматив је до 7л). (Доказ: налози за коришћење возила возила Шкода фабиа за период од 05.01.2018. године до 29.05.2018. године, признанице „Лукоил Србија“ А.Д. Нови Београд са спецификацијама за возило Шкода фабиа (ЛУКП-9318001428 за месец фебруар, ЛУКП-9318002140 за месец март, ЛУКП-9318003672 за месец мај), норматив за потрошњу горива број: 119-11-1/2018-IV од 24.07.2018. године);

Председник Скупштине општине Лучани обавио је службени пут 18.04.2018. године у Чачак возилом Шевролет епика, без решења о упућивању на службени пут, без налога за службени пут и извештаја о обављеном службеном путовању, а увидом у налоге за коришћење путничког возила код описа посла наведено је „састанак у Моравичком управном округу“, са пређеном километражом 299 км, иако је удаљеност релације Лучани- Чачак 28км. (Доказ: налог за коришћење возила Шевролет епика од 18.04.2018. године);

Увидом у шест налога за коришћење службеног аутомобила Опел инсигниа ЛУ 007-РР утврђено је да је истим возач Општинске управе у периоду од 07.08.2018. године до 12.08.2018. године прешао укупно 887км на релацијама Лучани, Гуча, локал Гуга, Краварица, Котража, Чачак, а да исти не садрже време поласка односно повратка, опис службене радње која се врши (стоји само рад за сабор или председница општине) и исти нису потписани од стране возача, корисника и овлашћеног лица. (Доказ: шест налога за коришћење возила Опел инсигниа од 07.08.2018. године, 08.08.2018. године, 09.08.2018. године, 10.08.2018. године, 11.08.2018. године и 12.08.2018. године);

У току ревизије одазивног извештаја нису достављени на увид сви налози за коришћење службених возила Шкода супер б регистарских ознака ЛУ 004-СС и возило Опел инсигниа регистарских ознака ЛУ 007-РР за период од 01.01.2018. године до 01.08.2018. године. Начелник Општинске управе дао је писану информацију у којој се наводи да је лице коме је издато овлашћење за управљање возило Опел инсигниа (помоћник председника општине), дало изјаву да су путни налози за наведено возило за период закључно са 31.07.2018. године изгубљени приликом сервисирања возила у овлашћеном сервису. (Доказ: писана информација Начелника општинске управе број: Сл./2018- Одазивни извештај- изјава од 15.08.2018. године);

На основу достављених признаница „Лукоил Србија“ А.Д. Нови Београд утврђено је да је у периоду од 1.1.2018. године до 31.7.2018. године за службено возило Опел инсигниа набављено гориво у укупном износу од 483 хиљаде динара (пређено 35.045км) и за возило Шкода супер б у укупном износу од 251 хиљаде динара, а да нису достављени 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 је извршено без валидне рачуноводствене документације. (Доказ: признанице „Лукоил Србија“ А.Д. Нови Београд са спецификацијама (ЛУКП-9318000747 за месец јануар, ЛУКП-9318001428 за месец фебруар, ЛУКП-9318002140 за месец март, ЛУКП- 9318002893 за месец април, ЛУКП-9318003672 за месец мај, ЛУКП-9318004473 за месец јун, ЛУКП-9318005285 за месец јул, налог за коришћење возила Опел инсигниа за месец децембар 2017. године и месец август 2018. године);

За возило Шкода фабиа у месецу јуну и јулу 2018. године набављено је укупно 183,93 литара горива за које је плаћено укупно 28 хиљада динара, иако се налози за коришћење наведеног возила нису водили након 29.05.2018. године, односно службено возило је коришћено без налога за возило, без упућивања на службени пут од стране надлежног лица, без утврђивања описа радње и релације односно без правдања утрошеног горива (Доказ: признанице „Лукоил Србија“ А.Д. Нови Београд са спецификацијама ЛУКП-9318004473 за месец јун и ЛУКП-9318005285 за месец јул, налози за коришћење службеног возила Шкода фабиа закључна са налогом од 29.05.2018. године);

Према писаној информацији начелника Општинске управе за возила Шевролет епика и Шкода супер б за период од 1.1.2018. године до почетка августа 2018. године не постоји документација у вези са потрошњом горива (фискални рачуни, „слипови“, путни налози), а на основу приложених признаница „Лукоил Србија“ А.Д. Нови Београд утврђено да је у наведеном периоду за ова возила набављено укупно 2.730,35 литара горива за које је плаћено укупно 406 хиљада динара, односно нису достављени докази да је наведена количина горива сипана у службена возила. (Доказ: писана информација начелника Општинске управе број: Сл./2018-Одазивни извештај- изјава од 15.08.2018. године, признанице „Лукоил Србија“ А.Д. Нови Београд са спецификацијама (ЛУКП-9318000747 за месец јануар, ЛУКП-9318001428 за месец фебруар, ЛУКП-9318002140 за месец март, ЛУКП- 9318002893 за месец април, ЛУКП-9318003672 за месец мај, ЛУКП-9318004473 за месец јун, ЛУКП-9318005285 за месец јул);

Преузете су обавезе и извршени расходи по рачунима добављача „Антовић петрол“ и „ВТМ петрол“, за набавку горива у износу од 238 хиљада динара, иако је Општинска управа имала закључен Уговор о јавној набавци горива за потребе Општинске управе са „Лукоил Србија“ а.д. Нови Београд, односно извршена је набавка горива у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке. (Доказ: Уговор о јавној набавци горива за потребе Општинске управе број: 404-76/2017-03 од 10.01.2018. године са „Лукоил Србија“ А.Д. Нови Београд, картице конта 252111 добављача „Антовић петрол“ и „ВТМ петрол“, збирна картица конта 252111-добављачи у земљи, рачун „ВТМ петрол“ број: 3-283 од 30.06.2018. године и број: 3-232 од 31.05.2018. године, рачун „Антовић петрол“ број: 000260 од 14.01.2018. године);

На основу достављених налога за коришћење путничких аутомобила, утврђено је да је возило Лада Нива у периоду од 30.12.2017. године до 10.1.2018. године вожено 62км без налога за коришћење возила, док је возило Шкода фабиа у периоду од 29.05.2018. године до 21.08.2018. године вожено 489км без налога за коришћење возила. (Доказ: налози за коришћење возила Лада Нива за месец децембар 2017. године и јануар 2018. године, налог за коришћење возила Шкода фабиа од 29.05.2018. године и километража истог возила на дан 21.08.2018. године);

(16) У Одазивном извештају је наведено да у другој половини 2017. као ни од почетка 2018. године није вршен пренос средстава ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани за санирање објекта тог предузећа. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава да ЈКП Комуналац није вршен пренос средстава по основу капиталних субвенција (Доказ: Изјава од 12.8.2018. године). Достављена је писана информација од стране ЈКП Комуналац да радови на санацији крова нису изведени а средства су пренета 2016. године (Доказ: потврда број 2066 од 21.8.2018. године);

(17), (18), (19), (20), (21) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да у другој половини 2017. године и од почетка 2018. године Општинска управа није вршила пренос средстава основним школама и Средњој школи без навођења разлога трансакције, без коначних рачуна, без потврде да су радови изведени итд. У Одазивном извештају нису достављени докази;

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да нису предузете адекватне мере исправљања пошто се врши пренос основним и средњој школи:

ОШ Горачићи: без списка корисника превоза, без навођења намене за извршене услуге превоза и без потврде да је услуга извршена, нису достављене наруџбенице или Уговори за набавку књига, материјала, услуге фотокопирања, инвентара, материјала за текуће одржавање, бензина;

ОШ Академик Миленко Шушић Гуча: без списка корисника превоза, без навођења намене за извршене услуге превоза и без потврде да је услуга извршена, извршен превоз ученика на окружно такмичење иако школа има закључен уговор за услуге превоза ученика на такмичења са САПР Благојевић Иван, извршено плаћање за консалтинг услуге у паушалном износу, без потврде да је преузета литература за редовне потребе запослених, канцеларијски материјал без отпремнице, услуге из области безбедности и здравља на раду плаћене су у паушалном износу без извештаја о извршеном послу, за превоз ученика без потврде о извршеном послу, нису достављене наруџбенице или Уговори за набавку књига, материјала, услуге фотокопирања, инвентара, материјала за текуће одржавање, бензина; за расходе за путне трошкове за службена путовања без извештаја о обављеном путу;

ОШ Вук Караџић Каона: плаћање по рачунима без спецификације набављене робе, без списка корисника превоза, у паушалном износу и без потврде да је услуга извршена, признати трошкови приватног аутомобила (Поло ЛУ-002-ИА) у службене сврхе за кошење траве у школском дворишту (пређена километража 24км), набавка тонера, материјала за одржавање зграде, инвентара и канцеларијског материјала без потврде да је роба преузета, за извршене услуге дезинсекције у паушалном износу, без спецификације извршених радова и без потврде о извршеним услугама, Солидарна помоћ запосленом без валидне документације, нису достављене наруџбенице или Уговори за набавку материјала, инвентара, материјала за текуће одржавање, бензина;

ОШ Милан Благојевић Лучани: набавка рамова и стакла без потврде да су добра преузета, смештај на службеном путу у Сремске Карловце за лице које се не налази на списку корисника смештаја и без извештаја о извршеном службеном путу, извршени трошкови за превоз ученика и наставника без списка корисника превоза, у паушалном износу и без потврде да је услуга извршена, закључен уговор без уговорене вредности за одржавање биро опреме, рециклажа тонер касета сервисирање и поправљање фотокопир апарата, штампача, рачунских машина, рачунара и остале биро опреме, за такси превоз у паушалном износу, исплата дневница за службени пут наставника без попуњеног налога за службено путовање и без извештаја о извршеном службеном путу, за употребу сопственог возила у службене сврхе без решења у употреби приватног аутомобила у службене сврхе;

ОШ Котража: Закључен уговор о продаји робе (средства за чишћење и одржавање хигијене као и остали потрошни материјал) са ТР „Зора-90“ Котража без рока важења уговора и уговорене вредности, за трошкове месечне карте за месец април 2018. године за град Чачак без навођења корисника; расходи за материјал за текуће одржавање и набавку горива без наруџбенице или уговора; набављено средство за под од „Мелекс 023“ иако постоји Уговор са ТР „Зора-90“;

ОШ Марко Пајић Вича: За набавку материјала, књига и штампање часописа без потврде да је роба преузета, за куповину бетонских елемената по авансном рачуну без достављеног коначног рачуна и уговору без уговорене вредности;

СШ Драгачево, Гуча: за накнаду путних трошкова за долазак и одлазак са посла без потврде о висини цене карте у јавном превозу, за референтске послове противпожарне заштите и за услуге снимања у паушалном износу и без извештаја о извршеном послу, за набавку лабораторијског и канцеларијског материјала без потврде о преузетој роби, без списка корисника превоза и без потврде да је услуга извршена, нису достављене наруџбенице или Уговори за набавку

материјала, бензина, извршена је набавка стручне литературе по авансном рачуну без достављеног коначног рачуна, за извршени такси превоз без списка корисника превоза, навођења намене извршене услуге превоза и без потврде да је услуга извршена;

(22) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: У другој половини 2017. и у 2018. години није вршена набавка медицинске опреме. Нису наведени докази;

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је увидом у аналитичке картице, уговоре и рачуне да није вршена набавка медицинске опреме али је извршена набавка котла за потребе Дома здравља. Набавка и плаћање су вршени уз валидну рачуноводствену документацију;

За неправилности (23), (24), (25) Субјект ревизије у Одазивном извештају је навео: Расходи и издаци према Центру за социјални рад за набавку школског прибора, пренос средстава Центру за социјални рад за набавку пакетића за децу из социјално угрожених породица врши се на основу веродостојне документације, Пренос средстава Центру за социјални рад за набавку школског прибора према допису Центра за социјални рад вршиће се на основу уговора закључених са добављачима, на основу валидне рачуноводствене документације (*Доказ: допис Центра за социјални рад са прилозима, ознака ОУ 8-24*);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да нису предузете адекватне мере исправљања из следећих разлога: извршен је пренос Центру за социјални рад за трошкове превоза за долазак и одлазак са рада без потврде о висини цене карте, набавка горива по предрачуну без достављеног коначног рачуна, набавка угља без потврде да је роба преузета, плаћање по предрачуну без достављеног рачуна;

Према писаној информацији одговорног лица и достављеним доказима, Центар за социјални рад врши пренос средстава искључиво за намене за које је једнократна помоћ одобрена, а корисници достављају доказе о наменском утрошку средстава. Извршени су расходи за једнократне помоћи физичким лицима за намене финансирања: ђачке екскурзије, наставе у природи, матуре, трошкова лечења, исхране у ђачкој кухињи, прикључка на електричну мрежу, за личне потребе, за утрошену електричну енергију, медицинских помагала, трошкова комуналних услуга. Исплата одобрених једнократних помоћи врши се на благајни Центра за социјални рад или уплатом на рачун добављача код којих се врши набавка добара (*Доказ: Захтеви за пренос Центру за социјални рад, пратећа документација, Решења о одобравању једнократне помоћи, Информација број 551-832/18 од 30.8.2018. године*);

(26) Мера исправљења и доказ за расходе извршене према Црквеној општини Гуча и докази достављени у току ревизије. У току ревизије одазивног извештаја достављена је валидна документација за црквену општину Котража (Црквена општина Гуча није добила средства у 2018. години), по закљученом Уговору из 2018. године (*Докази: Завршни извештај о реализацији уговора, Рачун – Отпремница бр. 18-011000048*);

(27) Мера исправљења и доказ за расходе извршене према Удружењу за заштиту потрошача „Фокус“ и докази достављени у току ревизије. У току ревизије одазивног извештаја достављена је Пресуда број 1004/2016 од 22.02.2018. године и иста још увек није наплаћена;

(28) Неправилности у вези са преузимањем обавеза и извршењем расхода према разним удружењима су биле следеће:

- Неправилност на страни 221. Напомена уз извештај: „Прихваћене су пријаве, закључени су уговори и пренета су средства у укупном износу 220 хиљада динара и то Друштву за церебралну парализу Моравичког округа иако су обезбедили мање од тражених 15% сопственог учешћа што је супротно члану 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-4-3/2016-1 од 11.03.2016. и члану 7. Јавног конкурса, тј. исте је требало одбити приликом административне провере документације.“;

У 2017. години Друштво за целебралну парализу Моравичког округа обезбедило је тражених 10% сопственог учешћа што је у складу са чланом 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-4-3/2016-1 од 11.03.2016. и чланом 7. Јавног конкурса, будући да је конкурисало за износ до 200.000,00 динара. У 2018. години Друштво за целебралну парализу Моравичког округа обезбедило је тражених минимално 5% сопственог учешћа што је у складу са чланом 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-4-3/2016-1 од 11.03.2016. и чланом 7. Јавног конкурса, будући да је конкурисало за износ до 100.000,00 динара. (Доказ: (1) Буџет Друштва за целебралну парализу Моравичког округа за 2017. годину и 2018. годину, (2) изјава о обезбеђењу средстава за суфинансирање Друштва за целебралну парализу Моравичког округа за 2017. годину и 2018. годину, (3) завршни финансијски извештај Друштва за целебралну парализу Моравичког округа за 2017. годину);

- Неправилност на страни 221. Напомена уз извештај: „Прихваћена је пријава, закључен је уговор и пренета су средства у износу 139 хиљада динара Друштва за борбу против шећерне болести иако су предвидели више од 20% од вредности програма што је супротно члану 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-4-3/2016-I од 11.03.2016. и члану 7. Јавног конкурса, тј. исте је требало одбити приликом административне провере документације.“;

У 2017. години Друштво за борбу против шећерне болести за људске ресурсе предвидело је до 20% од вредности програма што је у складу са чланом 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-4-3/2016-I од 11.03.2016. и члану 7. Јавног конкурса. У 2018. години Друштво за борбу против шећерне болести за људске ресурсе није планирало трошкове за људске ресурсе. (Доказ: Буџет Друштва за целебралну парализу Моравичког округа за 2017. годину и 2018. годину);

- Неправилност на страни 222. Напомена уз извештај: „Друштво за борбу против шећерне болести је извршило исплату у износу 37 хиљада динара лицу које је било предавач на пројекту, а није било наведено у пријави, што је супротно члану 3. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-4-3/2016-I од 11.03.2016. године и 56. Закона о буџетском систему.“;

У 2017. години Друштво за борбу против шећерне болести је извршило исплату у износу од 33.800,00 динара бруто лицу које је било предавач на пројекту, а које је наведено у пријави, наративном буџету пројекта и подацима о особљу ангажованом на пројекту, што је складу са чланом 3. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о средствима за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број 06-4-3/2016-I од 11.03.2016. године. У 2018. години Друштво за борбу против шећерне болести за људске ресурсе није планирало трошкове за људске ресурсе. (Доказ: (1) извод из пријаве Друштва за борбу против шећерне болести Лучани за 2017. годину, (2) комплетна пријава Друштва за борбу против шећерне болести Лучани за 2017. годину, (3) наративни буџет Друштва за борбу против шећерне болести Лучани за 2017. годину, (4) подаци о особљу ангажованом на пројекту Друштва за борбу против шећерне болести Лучани за 2017. годину, (5) Буџет Друштва за борбу против шећерне болести Лучани 2018. годину);

- Неправилност на страни 222. Напомена уз извештај: „Општинска управа Лучани исплатила је најмање 213 хиљада динара Удружењима (Добровољно ватрогасно друштво, Међуопштинска организација слепих, Међуопштинско удружење глувих и наглувих и Удружење жртава рата Моравичког округа) на име трошкова превоза по рачунима превозника без спецификације ко је и када путовао, за обуку слепих лица у фолклору без спецификације о присутним лицима, по

рачунима без потписа и печата, тј. без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.“

Достављена је документација која се односи на трошкове превоза по рачунима превозника (са спецификацијама ко је и када путовао) у којима је наведен број лица који је путовао (тачне јединице мере, износ по јединици и укупан износ) и организовање радионица (са спецификацијама о присутним лицима), по рачунима са потписом и печатом за Међуопштинску организацију слепих и Међуопштинско удружења глувих и наглувих за 2017. годину. Начелник општинске управе општине Лучани донео је Упутство за правдање средстава за удружења грађана број: 400-63/2018-IV од 05.02.2018. године како би се смањило ризик приликом правдања утрошених наменских средстава буџета општине Лучани. Свим удружењима грађана којима се додељују наменска средства из буџета Општине Лучани доставља се ово Упутство приликом потписивања уговора за текућу буџетску годину (Доказ: (1) документација за радионице које је спровело УСЗДР „Босиљак“ за потребе Међуопштинске организације слепих за 2017. годину, (2) документација за ОЦ „Академија“ за курс енглеског језика за потребе Међуопштинске организације слепих за 2017. годину, (3) документација за услуге превоза за потребе Међуопштинске организације слепих за 2017. годину, (4) документација за услуге превоза за потребе Међуопштинског удружења глувих и наглувих за 2017. годину, (5) упутство за правдање средстава за удружења грађана број: 400-63/2018-IV од 05.02.2018. године);

(29) У току вршења ревизије достављена је мера исправљења и доказ за неправилност о наменском трошењу средстава у износу од 43.000,00 динара Савезу бораца НОР-а. Доказ достављен у поступку ревизије;

(30) У Одазивном извештају је наведено да исплата накнаде за прековремени рад врши се на основу веродостојне документације у складу са законом. (Доказ: приложен код неправилности број 1). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Општинска управа општине Лучани врши исплату увећане зараде за прековремени рад на основу валидне рачуноводствене документације у трајању не дужем од четири сата дневно, односно осам сати недељно (Докази: (1) Картица трошка 411112, (2) обрачун зараде за јун месец 2018 године, (3) карнет за месец мај и јун 2018. године, (4) дневне евиденције присутности за месец мај и јун 2018. године, (5) захтеви за увођење прековременог рада, (6) решења о увођењу прековременог рада, (7) извештаје о извршеном прековременом раду, (8) потврда руководиоца, (9) решења о исплати прековремених сати и (10) обрачунски листићи за јун 2018. године);

(31) Преузимање обавезе и извршавање расхода за услуге личних пратилаца деце са инвалидитетом врши се на основу спроведеног поступка јавне набавке, уговора закључених са најповољнијим понуђачем, извештајем о извршеној услузи, који садржи јединичне цене и количине, односно расходи и издаци из буџета заснивају се на валидној рачуноводственој документацији. У 2017. години сви расходи и издаци биће засновани на валидној рачуноводственој документацији, а књижења ће се вршити на основу валидних рачуноводствених докумената. Докази нису достављени;

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су трошкови превоза личних пратилаца деце не фактуришу одвојено, већ да су на основу члана 3. Уговора о јавној набавци услуга личног пратиоца детета број 404/1-87/2018-03 од 5.3.2018. године који је закључен са Друштвом за церебралну парализу, Ивањица у цену услуге укључени сви трошкови у вези са пружањем услуге. Добављач је фактурисао услуге личног пратиоца у вредности бруто накнаде ангажованих лица, с тим да је у прилогу рачуна, као правдање трошкова услуге достављао наративне извештаје у којима нису наведени број сати пружене услуге, затим су достављени обрачуни зарада ангажованих лица, без спецификације броја радних сати и радних дана, без потврде од стране школа или предшколске установе о извршеној услузи, већ је услуга

фактурисана према броју ангажованих лица (Докази: (1) аналитичке картице трошка 472311; (2) аналитичка картица добављача Друштво за церебралну парализу, Ивањица; (3) Уговор број 404/1-30/2018-03 од 3.1.2018; (4) Уговор 404/1-87/2018-03 од 5.3.2018; (5) Фактуре 12/2018 од 1.2.2018; 23/2018 од 16.3.2018; 50/2018 од 3.4.2018; 57/2018 од 30.4.2018; 77/2018 од 31.5.2018 и 98/2018 од 2.7.2018 са пратећом документацијом);

ЈП „Дирекција за изградњу“ У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да постоји радни налог уз рачун за обављање референтских послова из ППЗ-а. Свака отпремница потисивана од стране председника савета месне заједнице где је материјал извучен. (Доказ: (1) рачун бр.77/2018 „Пламен“ ЈТП доо, (2) рачун бр.00051 „Страњаници“ доо Живица). У Одазивном извештају нису достављени докази да су предузете мере исправљења, није достављен ниједан грађевински дневник, нису достављени радни налози за машине, нису достављени рачуни за репрезентацију;

Закључен је уговор са ЈКП Драгачево путеви Гуча број 05/2018-1 од 18.1.2018. године о обављању комуналних услуга и то: за изградњу и одржавање општинских путева, изградњу и одржавање некатегорисаних путева, уређење изградњу и одржавање парковских и других јавних површина, одржавање водотокова и одржавање јавне расвете. У току ревизије Одазивног извештаја достављене су ситуације и грађевински дневници и налози за насипање путева и за одржавање јавне расвете. Увидом у ситуације и грађевинске дневнике за одржавање јавне расвете утврђено је да исти садрже количину сијалица и осталог материјала који је замењен и сате раде корпе и радника али не и на којим локацијама су радови изведени односно у којим улицама је вршена поправка тј одржавање јавне расвете и у којим количинама (колико стубова) односно плаћање се и даље врши без валидне рачуноводствене документације;

Такође, увидом у радне налоге по ситуацијама за радове на одржавању путева по уговорима које је закључила Општинска управа утврђено је следеће: (1) У радним налозима се наводи време поласка радне машине (почетни километар сат) и време доласка са рада (завршни километар сат) али не и коју врсту послова, на којој тачно локацији у Месној заједници су извршени радови и колико активних сати рада је та машина обавила, односно плаћање се вршило по радном часу поласка и повратка машине са пута а не по врсти посла, (2) радни налози воде по почетном и крајњем сату а да је при том доказница достављена у тонама одвезеног шута, односно радни налог не прати доказницу; (3) увидом у ситуације (нпр ситуација број 32) за радове на општинским и некатегор путевима утврђено је да су поједине машине радиле у просеку по 18 сати дневно, или (нпр доказница број 2 за скип машину за месец јул 2018. године) на дан 25.7.2018. године машина је радила 21,6 сати. Према свему наведеном, плаћање се не врши на основу валидне рач документације (Доказ: Ситуације и Радни налози ЈП „Драгачево путеви“);

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи: 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) наруџбеница за компјутерске услуге 88/2018 од 5.2.2018. године (одржавање рачунара), (2) Позив за подношење понуда, (3) образац понуде, (4) образац изјаве о испуњености услова, (5) спецификација услуга, (6) понуде понуђача, (7) наруџбеница 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 наруџбеница 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 18.07.2018. 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.cksguca.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);

У току ревизије Одазивног извештаја од стране Општинске управе достављени су Периодични извештаји (шестомесечни) о реализацији програма за спорт са комплетном валидном рачуноводственом документацијом (Доказ: Периодични извештај о реализацији програма са документацијом за шест спортских клубова);

(16) У току ревизије одазивног извештаја достављена је информација да Центар за културу није вршио исхрану учесника и организатора већ је ту услугу у 2018. години обавила Туристичка организација (Доказ: Информација) Описано код Туристичке организације;

(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;

Предшколска установа „Наша радост“: ПУ „Наша радост“ је са добављачима у току 2017. и почетком 2018. године извршила закључивање уговора за набавку добара и услуга, тако да уговорене вредности по опису, количинама и ценама одговарају касније издатим рачунима за набављена добра или услуге. (Доказ: (1) предлог измене уговора бр. 2509 од 25.12.2017. године за услуге одржавања софтвера, (2) Уговор бр. 2548 од 29.12.2017. године за одржавање пословног софтвера, (3) протокол о сарадњи INFOSYS-а и корисника ПУ „Наша радост“, (4) рачун бр. 66-00625 од 31.1.2018. године за услуге одржавања софтвера – јануар 2018. године, (5) преглед извршених услуга за јануар 2018. године (уз рачун), (6) рачун бр. 17-330-00739 од 27.12.2017. године за репрезентацију, (7) рачун бр. 00409/17 од 31.12.2017. године за репрезентацију, (8) рачун бр. 116/17 од 24.11.2017. године за поправку опреме (уз рачун извештај о раду бр.139/17), (9) рачун бр. 147 од 26.2.2018. године за поправку опреме (Прилог, доказ V));

Туристичка организација: У Одазивном извештају нису достављени докази о преузетим мерама исправљења осим за тачку 12- прековремени рад за коју су достављени докази али недовољни;

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

(1) Приликом коришћења репрезентације поред рачуна достављен је и захтев за коришћење репрезентације који садржи повод, ко су гости, као и одобрење за коришћење репрезентације, односно достављена је комплетна валидна рачуноводствена документација (Доказ: Уговор број 592/2018, Рачун број 35-0021 са захтевом и извештајем о коришћењу репрезентације.);

(2) Закуп опреме за обележавање простора за пешаке. У ревизији Одазивног извештаја утврђено је да у току 2018. године за време 58. Драгачевског сабора трубача није организован званичан камп (Доказ: Информација 644/2018);

(3) Дата је писана информација да у току 2018. године нису плаћене комуналне услуге за организацију Сабора са позиција Туристичке организације (Доказ: Информација 646/2018).

Општинској управи општине Лучани испостављена је Обрачунска ситуација ЈКП „Комуналац Лучани“ број 2218 од 10.9.2018. године за радове на одржавању комуналне хигијене пре, за време и после 58. Сабора трубача у Гучи у периоду од 9.8.2018. године до 12.8.2018. године, са наведеним површинама и јединичном ценом извршених радова (*Доказ: Обрачунска ситуација број 2218 од 10.9.2018. године*);

(4) Дата је писана информација да у току 2018. године није било обуке за стране језике (*Доказ: Информација број 647/2018*);

(5) Закључен је уговор о реализацији пројекта Београдски манифест са агенцијом Prodivision events, доо Београд по којем је Туристичка организација у обавези да изврши уплату од 105.000,00 динара без ПДВ за услуге представљања која укључује излагачки објекат 3*3 м са опремом у периоду од 24. маја до 27. маја У вези смештаја за манифестацију је издат рачун хортела Palace 713/18 за два лица за период 25.05-27.05. ноћење са доручком за два лица за директора и запосленог. Извршено је плаћање по предрачуну Prodivision events, доо Београд 161/2018. У износу 126.240,00 са ПДВ-ом; и рачун број 93/2018;

(6) У току ревизије одазивног извештаја достављена је валидна рачуноводствена документација за услуге набавке штампаног материјала (*Доказ: Рачун/отпремница број 18-300-000367; Отпремница 0108/18-1/5*);

(7) Достављена је писана информација да у току 2018. године нису плаћане медијске услуге, јер је то обавеза партнера РТВ Сунце (*Доказ: Информација 649/2018*);

(8) Достављена је писана информација да у 2018. години није било услуга одржавања званичне интернет презентације, већ исту одржавају запослени (*Доказ: Информација 650/2018*);

(9) У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се одржавање рачунарске опреме врши уз комплетну валидну рачуноводствену документацију (*Докази: Рачун број 67/10-101 са радним налогом*);

(10) Достављена је информација да није организован званичан камп Сабора у току 2018. године (*Доказ: Информација 644/2018*);

(11) За услуге смештаја учесника и гостију Туристичка организација је спровела поступак јавне набавке по партијама и закључила два уговора и то са Пољопривредном школом са Домом ученика за колективни смештај и са ПР – Маркос турс за смештај у домаћинствима. Саборски одбор је дана 6.8.2018. године донео Одлуку број 90-1/2018 којом је утврђен коначни списак званица учесника и гостију 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи;

(а) Према рачуну број 60, Пољопривредне школе са Домом ученика, Пожега, фактурисано је 2*130 преноћишта са доручком и то за КУД „Херцеговина“, Требиње, КУД „Тетово“ Македонија и КУД „Лепосавић“. Према званичном списку учесника КУД „Херцеговина“ је један од учесника Сабора, док се КУД „Тетово“ Македонија и КУД „Лепосавић“ не налазе на званичном списку учесника и гостију. Према писаној информацији одговорног лица направљена је грешка у званичном списку јер је КУД „Свети Сава“ из Тетова, а не из Требиња и то је један од КУД-ова за који су услуге фактурисане, док за КУД „Лепосавић“ нисмо добили образложење;

(б) За смештај у сеоским домаћинствима закључен је уговор са ПР –Маркос турс, Чачак, а услуге смештаја користили су и представници Информера, Курира и ТВ Прва који нису на званичном списку учесника и гостију, такође, 10 чланова жирија за сениорске оркестре је користило смештај док је према званичном списку учесника било предвиђено 5 чланова жирија. Поред смештаја гостију који нису на званичном списку, према достављеним доказима два представника Галерије наивне уметности Ковачица као гости Сабора су користили смештај у периоду од 8. до 13. августа 2018. године иако је Сабор трубача 2018. године трајао од 9. до 12.

Августа, а плаћено је и 25 ноћења за високе званичнике, а да нису достављени докази да су исти смештај и искористили у том обиму;

(12) У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да нису предузете довољне мере исправљења јер се прековремени рад обрачунава и исплаћује а да није установљена евиденција присутности запослених на раду којом би се потврдили сати прековременог рада (*Докази: (1) Картица трошка 411112, (2) обрачун зараде за јун месец 2018 године, (3) карнет за месец јун 2018. године, (4) Одлука о увођењу прековременог рада за јун 2018. године, (5) извештаји о извршеном прековременом раду, (6) Одлуке о исплати прековремених сати и (7) обрачунски листићи за јун 2018. године*);

(13) За потребе 58. Сабора трубача јавну набавку услуга обезбеђења спровела је Туристичка организација и закључила Уговор са „Atlas security“ доо, Београд. У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је рачун у паушалном износу без јединичних цена и количина са Записником да су услуге извршене у свему према Уговору. Према техничкој спецификацији набавке која је саставни део уговора предвиђене су услуге обезбеђења у периоду од четвртка до недеље са временом одржавања програмских садржаја и местом ангажовања, док уз рачун нису достављене радне листе лица која су вршила обезбеђење са датумима, временом и објектима које су обезбеђивали нити потпис лица које је вршило контролу, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације. Ревидиране 2016. године за ове услуге Центар за културу и спорт платио је 600.000 динара, док је 2018. године Туристичка организација платила 1.085.280 динара;

(14) Туристичка организација је за потребе 58. Сабора трубача, спровела поступак јавне набавке услуга репрезентације-исхрана за потребе учесника путем бонова и закључила Уговор са ТУР „АБЦ“, Гуча на 1.377.579,00 динара са ПДВ-ом. Саставни део конкурсне документације је и образац структуре понуђене цене којим је предвиђена спецификација количина услуга по данима, као и јединичне цене по оброку и укупна вредност понуде. Спецификацијом је предвиђено 503 доручка, 1.593 ручка, 1.152 вечера и 230 плескавица. У Напмени овог обрасца који је понуђач оверио својим печатом и потписом садржано је да Наручилац задржава право на поједина одступања у броју obroка и динамици пружања услуга, односно евентуалне измене у случају промена у програму организатора који може бити од утицаја на повећање или смањење учесника у програму, па самим тим и на извршење предмета набавке. По овом Уговору испостављен је рачун-отпремница број 1/1308 дана 13.08.2018. године у паушалном износу без количина и јединичних цена, на укупну уговорену вредност, док је 14.08.2018. године потписан записник о раздуживању искоришћених бонова од стране ТУР „АБЦ“ између комисије и извршиоца услуге са 229 искоришћених доручака, 175 плескавица и 2.013 ручкова/вечера односно није искоришћено 274 доручака, 732 ручкова/вечера и 55 плескавица у односу на закључен уговор (техничку спецификацију), а исти су фактурисани. Рачун није рекламиран и враћен добављачу због неусклађености фактурисаних и извршених услуга, већ је потписан од стране одговорног лица ТО иако целокупна услуга није извршена. Првобитно је плаћено 991.797 дана 28.9.2018., док је остатак плаћен дана 26.10.2018. године по основу Предлога за извршење, а да није искоришћено правно средство предвиђено предлогом за извршење (приговор) с обзиром да услуга која је фактурисана по рачуну није у потпуности извршена. На основу свега наведеног расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације јер су плаћене услуге које нису извршене. (*Докази: Јавна набавка мале вредности 08/2018; Уговор број 570/2018 од 1.8.2018.; Рачун- отпремница број 1/1308 од 13.8.2018. године; Записник о раздуживању искоришћених бонова од стране ТУР „АБЦ“ број 641/2018 од 14.8.2018. године; Предлог за извршење на основу веродостојне исправе ИИВ број 471/18*). Поред напред наведеног, у току ревизије одазивног извештаја провером искоришћених бонова утврђено је да

је приликом преузимања бонова на признаницама написан број преузетих бонова, али не и серијски бројеви издатих бонова, део преузетих бонова не садржи датум на који дан се бон односи, има бонова који нису потписани од стране корисника, бонови су издати за учеснике на сајму привреде без правног основа (50 бонова за ручак за 11.08.2018. године);

(15) Туристичка организација је за потребе 58. Сабора трубача, спровела поступак јавне набавке услуга репрезентације за исхрану гостију и закључила Уговор са СУР „Златибор“, Прибој на 1.401.298 динара са ПДВ-ом. Према уговору рок извршења услуга се односи на дане 58. Сабора, 9, 10, 11 и 12 август 2018. године. Испостављен је рачун FU-208-0/18 дана 13.8.2018. године на износ од 1.401.150 динара и исти прате захтеви за репрезентацију, извештаји о искоришћеним средствима репрезентације и фискални рачуни. Према фискалним рачунима део услуга је извршен 13.8.2018. односно након завршетка Сабора трубача. Такође, према Захтеву за коришћење репрезентације Скупштине општине за ручак одборника дана 9.8.2018. на коме је било присутно 34 одборника и испостављен фискални рачун на 37.700, динара. Испостављена су још три фискална рачуна дана 13.8.2018. године на износ 12.200 динара која нису обухваћена захтевом. Према захтеву Председнице општине за исхрану гостију делегација Пољске (вечера 10.8.2018.) за 18 особа према фискалном рачуну фактурисан је 101 литар киселе воде у износу 20.200 (укупан износ фискалног рачуна 42.220,00 динара) У више случајева постоји неслагање између испостављеног захтева и описа на фискалном рачуну у погледу гостију (пример према обрасцу 1 као гости наведени су СО Ивањица и МУП Чачак, према извештају реч је о новинарима без навођења листа или телевизије за коју раде). Такође, поједини захтеви и извештаји за репрезентацију нису потписани од стране лица које одобрава трошкове (пример захтев и извештај за госте из Темишвара, ТО Лесковац и ТОС, фискални рачун од 13.8.2018.) или без потписа лица које је испоставило захтев и дало извештај (пример захтев и извештај за госте из Кикинде и Чачка од 12.8.2018. године) На основу свега наведеног расходи за репрезентацију за госте Сабора извршени су без валидне рачуноводствене документације. (Докази: Рачун FU-208-0/18 од 13.8.2018. године са захтевима, извештајима и фискалним рачунима);

(16) Туристичка организација је за потребе 58. Сабора трубача, спровела поступак јавне набавке услуга додатног ангажовања кадрова за потребе организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи и закључила Уговор Агенцијом за пословне активности Прерау, Београд. Техничком спецификацијом предвиђено је да Понуђач испоставља рачуне за сваку групу послова појединачно, тако што приказује износ који исплаћује извршиоцима услуге, док је Уговором предвиђено достављање Извештаја о извршеној услузи. Плаћање је извршено по рачуну без количина и јединичних цена (паушално) у укупном износу 2.429.980,00 динара која је и укупна уговорена вредност. Уз рачун није достављен извештај о извршеној услузи који би садржао тачну спецификацију ког дана, у ком временском периоду, колико људи је било ангажовано и на којим местима (радне листе), као ни јединичне цене за свако појединачно ангажовање, нити потпис лица које је вршило контролу сваког дана о стварном ангажовању радника. Због свега наведеног расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације (Докази: (1) Уговор број 575/2018; (2) Рачун број 06-18 од 15.8.2018. године са техничком спецификацијом);

Библиотека општине Лучани: (1) у вези неправилности да су вршене услуге организације издавања књига и исплате ауторских хонорара у паушалним износима, у Одазивном извештају субјект ревизије није доставио доказе. У току ревизије Одазивног извештаја достављен је рачун број 05-06/18 од 18.6.2018. године за ауторске хонораре у паушалном износу 270 хиљада динара без навођења појединачних хонорара за сваког од аутора;

(2) закуп опреме по рачунима (2 рачуна) у паушалним износима са истом спецификацијом услуга. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће набавку за ову услугу вршити на

основу тачно прецизираних техничких спецификација, јединичних цена и укупног броја дана закупа опреме. По испостављању опреме извршиће се записник о монтажи и испоставити реверс (отпремница) за закупљену опрему, од стране Извршиоца услуге закупа, као би документација била комплетна и недвосмислена. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да у току 2018. године није било закупа озвучења нити плаћања (Доказ: Информација број 320/2018 од 16.8.2018. године);

(3) У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да нису предузете довољне мере исправљења јер се прековремени рад обрачунава и исплаћује а да није установљена евиденција присутности запослених на раду којом би се потврдили сати прековременог рада, Одлука о увођењу прековременог рада донета је са ретроактивним дејством, а при том се истом унапред одређује дан и број прековремених сати који ће бити извршени у месецу, уместо да се обрачун врши на основу извештаја о извршеним прековременим сатима (Докази: (1) Картица трошка 411112, (2) обрачун зараде за јануар и јун месец 2018 године, (3) карнет за месец јануар и јун 2018. године, (4) Одлука о увођењу прековременог рада за јун 2018. године, (5) извештаји о извршеном прековременом раду, (6) Одлуке о исплати прековремених сати и (7) обрачунски листићи за јануар и јун 2018. године);

Библиотека општине Лучани је извршила плаћање услуга обезбеђења по уговору о физичко-техничком обезбеђењу са Atlas Security doo, Београд (шест припадника обезбеђења) и рачуну број 100/2018 у паушалном износу 120.000,00 динара, без доказа ког дана, колико сати и на ком простору су вршене услуге обезбеђења. (Докази: Уговор од 25.04.2018. године, Рачун број 100/2018 и списак ангажованих радника од 27.04.2017. године);

Месне заједнице: Са позиција месних заједница не врше се расходи за комунално опремање и одржавање комуналне инфраструктуре. Само расходи за нужне трошкове везане за функционисање месних заједница (електрична енергија за домове културе, комуналне услуге - вода, текуће поправке и одржавање, трошкови телефона, плате запослених) врше се са позиције месних заједница. (Доказ: аналитичке картице трезора општине Лучани за 2018. годину, достављене уз извештај о неправилностима у ревизији финансијских извештаја, у овом извештају);

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази и писана информација да су Одлуком о буџету општине Лучани планирани трошкови за функционисање месних заједница у складу са њиховим надлежностима (електрична енергија за домове културе, утрошак воде, плате запослених, текуће поправке и одржавање, набавку материјала и слично) док су остали расходи и издаци које су извршавале месне заједнице у ранијем периоду (набавка шута и камена, одржавање локалних и некатегорисаних путева и зимско одржавање, набавка материјала и радова за одржавање јавне расвете, трошкови утрошка електричне енергије за јавну расвету по месним заједницама) планирани и извршавани код директног корисника Општинске управе (Доказ: Писана информација од 18.9.2018. године; Одлука о буџету општине Лучани за 2018. годину; Финансијски план Општинске управе; Збирни финансијски план месних заједница за 2018. годину; Аналитичке картице главне књиге трезора позиција месних заједница за 2018. годину);

Увидом у радне налоге по ситуацијама за радове на одржавању путева по уговорима које је закључила Општинска управа, јер средства за ове намене нису планирана на позицијама Месних заједница у току 2017. и 2018. године утврђено је следеће: (1) У радним налозима се наводи време поласка радне машине (почетни километар сат) и време доласка са рада (завршни километар сат) али не и коју врсту послова, на којој тачно локацији у Месној заједници су извршени радови и колико активних сати рада је та машина обавила, односно плаћање се вршило по радном часу поласка и повратка машине са пута а не по врсти посла, (2) радни

налози воде по почетном и крајњем сату а да је при том доказница достављена у тонама одвезеног шута, односно радни налог не прати доказницу; (3) увидом у ситуације (нпр ситуација број 32) за радове на општинским и некатегор путевима утврђено је да су поједине машине радиле у просеку по 18 сати дневно, или (нпр доказница број 2 за скип машину за месец јул 2018. године) на дан 25.7.2018. године машина је радила 21,6 сати. Према свему наведеном, плаћање се не врши на основу валидне рач документације (*Доказ: Ситуације и Радни налози ЈП „Драгачево путеви“*).

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

Скупштина општине: (1) вршена је исплата накнаде одборницима за долазак на седнице СО-е у висини 10% цене горива за један литар погонског горива по пређеном километру; (2) исплаћене су солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице и солидарне помоћи због дуже и теже болести члана уже породице без комплетне валидне рачуноводствене документације; (3) угоститељске услуге се фактуришу по ценама које се разликују од уговорених;

Председник општине: (1) Расходи за услугу смештаја и исхране припаднике војске Србије гарнизона Краљево извршени су без доказа о броју дана и периоду коришћења услуга, броју особа које су исте користиле, као и фактурисан је посебно пансион, а посебно оброци (доручак, ручак и вечера); (2) извршени су расходи за превоз путника на релацији Чачак- Гуча- Пољска-Словенија- Гуча- Чачак на основу рачуна без навођења пређене километраже, без приложеног списка путника, без наведене намене путовања и без потврде да су услуге извршене; (3) расходи за гориво и мазиво извршени су без доказа ко је гориво сипао, у која возила је исто сипано као и о пређеној километражи и намени за коју је утрошено; (4) извршене су и плаћене услуге штампе по рачунима и отпремницама без доказа да је роба преузета јер нема потписа од стране лица које је робу преузело; (5) рачуни за репрезентацију не садрже намену и повод као ни ко је услугу користио, такође извршено је плаћање по рачуну по коме је фактурисана јединична цена која није уговорена а која када се помножи са количином не даје укупну вредност, затим је фактурисана посебно услуга ноћења а посебно доручак док је понудом збирно дата цена за услугу ноћења са доручком, и када се саберу обе вредности са рачуна (и ноћења и доручка) не долази се до цене из понуде (6) и даље се врши набавка штампаних и цд издања републичких закона и других прописа од више добављача без потврде да је роба преузета;

Општинска управа: (1) исплаћене су солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице и солидарне помоћи због дуже и теже болести члана уже породице без валидне рачуноводствене документације; (2) правилници и остала акта нису усвојена и систем финансијског управљања и контроле није успостављен а извршено је плаћање ревизорској кући; (3) прање аутомобила вршено је сваког другог, трећег дана (нпр. возило ЛУ 007 РР), док за прање шест аутомобила у прилогу нема датума када су возила прана; (4) запослени који није радник Општинске управе, користио је возило општине Шевролет на релацији Ивањица, Чачак, Београд, Крагујевац, без налога и за послове који нису из делатности ОУ или без навођења тачног описа радње и наведеним возилом је пређено најмање 3.893 км; (5) Заменик председника општине, председник СО Лучани користили су службена возила без решења о упућивању на службени пут и без налога за службена путовања, а возило је коришћено на релацијама Чачак, Београд, Краљево, Ивањица и истим је пређено најмање 1.557 км (заменик председника) односно 299 км (председник СО Лучани) истог дана на релацији Чачак-Лучани иако је удаљеност релације Лучани- Чачак 28км; (6) Упоредивањем података о просечној потрошњи горива на основу пређене километраже и набављеног горива са усвојеним Нормативом за потрошњу, утврђено је да је просечна потрошња горива по пређеном километру знатно већа од норматива; (7) службена

возила су коришћена без уредно вођених налога за возило, без упућивања на службени пут запосленог од стране надлежног лица, без утврђивања описа радње и релације односно без правдања утрошеног горива; (8) за 6 дана једно од возила је прешло 6.887 км на релацији Лучани-Чачак и Лучани локал без јасног описа радње за које је возило коришћено; (9) нису достављени налози за сва службена возила уз образложење да су исти изгубљени; (10) набавка горива се врши од добављача са којим није закључен уговор у спроведеном поступку ЈН; (11) радови на санацији крова ЈКП „Комуналац“ нису изведени а средства су пренета 2016. године; (12) пренос школама вршен је без валидне рачуноводствене документације; (13) извршен је пренос Центру за социјални рад за трошкове превоза за долазак и одлазак са рада без потврде о висини цене карте, набавка горива по предрачуну без достављеног коначног рачуна, набавка угља без потврде да је роба преузета, плаћање по предрачуну без достављеног рачуна; (14) услуге личног пратиоца без валидне рачуноводствене документације јер нема спецификације броја радних сати и радних дана, без потврде о спроведеној услузи од стране школа или предшколске установе, већ је услуга фактурисана према броју ангажованих лица; (15) Ситуације и грађевински дневници за одржавање јавне расвете не садрже на којим локацијама су радови изведени односно у којим улицама је вршена поправка тј одржавање јавне расвете, (16) извршена су плаћања по ситуацијама за одржавање путева по радним налозима који не наводе врсту послова, на којој тачно локацији су извршени радови и колико активних сати рада је та машина обавила, односно плаћање се вршило по радном часу поласка и повратка машине са пута а не по врсти посла, или радни налози не прате доказницу, поједине машине су радиле у просеку по 18 сати дневно, или је једна машина радила 21,6 сати у току једног дана;

Центар за културу: (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;

Туристичка организација: (1) прековремени рад се обрачунава и исплаћује, а да није установљена евиденција присутности запослених на раду којом би се потврдили сати прековременог рада; (2) неправилности утврђене код бонова за исхрану: на признаницама приликом преузимања бонова написан је број преузетих бонова, али не и серијски бројеви издатих бонова, део преузетих бонова не садржи датум на који дан се бон односи, има бонова који нису потписани од стране корисника, бонови су издати за учеснике на сајму привреде без правног основа (50 бонова за ручак за 11.08.2018. године); (3) испостављен је рачун за исхрану учесника на Сабору (бонови) на укупан уговорени износ, а не на вредност извршене услуге (није искоришћено 274 доручака, 732 ручкова/вечера и 55 пљескавица у односу на закључен уговор (техничку спецификацију), а исти су фактурисани); (4) преузете су обавезе и извршени расходи за смештај учесника на Сабору трубача који се не налазе на званичном списку учесника и гостију Сабора и то КУД „Лепосавић“, представници Информера, Курира и ТВ Прва, као и за 10 чланова жирија за сениорске оркестре, јер је према званичном списку учесника предвиђено 5 чланова жирија (5) Гости Сабора два представника Галерије наивне уметности Ковачица користили су смештај у периоду од 8. до 13. августа 2018. године иако је Сабор трубача трајао од 9. до 12. августа; (6) Плаћено је 25 ноћења за високе званичнике, без потврде да су у тој количини искоришћене услуге, (8) извршено је плаћање услуга обезбеђења за потребе 58. Сабора трубача по рачуну у паушалном износу без јединичних цена и количина, а да уз рачун

нису достављене радне листе лица која су вршила обезбеђење са датумима, временом и објектима које су обезбеђивали нити потпис лица које је вршило контролу; (10) извршено је плаћање услуга репрезентације (исхрана гостију за време Сабора) по рачуну а да је већи број фискалних рачуна од дана 13.8.2018. године односно након завршетка Сабора трубача; (11) извршено је плаћање услуга додатног ангажовања радника, а да није достављен извештај о извршеној услузи који би садржао тачну спецификацију ког дана, у ком временском периоду, колико људи је било ангажовано и на којим местима (радне листе), као ни јединичне цене за свако појединачно ангажовање, нити потпис лица које је вршило контролу сваког дана о стварном ангажовању радника;

Библиотека општине Лучани: (1) исплаћују се хонорари писцима у паушалном износу без навођења појединачног износа сваком од аутора; (2) прековремени рад обрачунава се и исплаћује, а да није установљена евиденција присутности запослених на раду којом би се потврдили сати прековременог рада, одлука о увођењу прековременог рада донета је са ретроактивним дејством, и да притом није усклађена са важећим прописима; (3) извршено је плаћање услуга обезбеђења у паушалном износу, без доказа ког дана, колико сати и на ком простору су вршене услуге обезбеђења;

Месне заједнице/Општинска управа: Извршена су плаћања по ситуацијама за одржавање путева по радним налозима који не наводе врсту послова, на којој тачно локацији у Месној заједници су извршени радови и колико активних сати рада је та машина обавила, односно плаћање се вршило по радном часу поласка и повратка машине са пута а не по врсти посла, или радни налози не прате доказницу, поједине машине су радиле у просеку по 18 сати дневно, или је једна машина радила 21,6 сати у току једног дана.

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

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

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

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи: 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 миљења 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: општини Лучани -2 грађевинске дозволе за реконструкцију некатегорисаних путева (од 30.11.2017. године, једна грађевинска дозвола за реконструкцију општинског пута другог реда од 13.4.2017. године, одобрење за извођење радова на инвестиционом одржавању градског степеништа од 27.3.2017. године и грађевинска дозвола за реконструкцију, адаптацију и доградњу постојећег објекта (зграда Општинске управе) број ROP/LUC-11744CPIH-3/2017 од 6.6.2017. године (иако зграда према подацима из РГЗ није јавна својина општине Лучани и у образложењу Грађевинске дозвола се наводи да је прибављена сагласност носиоца права коришћења на земљиштем и то предузећа „Инекс Будућност“ ад Пожега и „Милан Благојевић наменска“ ад Лучани); 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 Гучу 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. Такође, достављене су грађевинске дозволе и изведени радови и извршено је плаћање из буџета за радове на реконструкцији адаптацију и доградњу постојећег објекта (зграда Општинске управе) а да општина Лучани није власник ни објекта ни земљишта под објектом већ су корисници земљишта под објектом „Инекс будућност“ ад Пожега и „Милан Благојевић“ ад Лучани.

2.2.10. Неправилности код прихода

2.2.10.1. Опис неправилности

Код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- општина Лучани није донела ниједно решење у 2016. години и то за уведене Комуналне таксе: (1) коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају општини, (2) држање средстава за игру („забавне игре“), (3) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења и (4) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова (5.1.1);
- Општинска управа за потраживања по основу јавних прихода у износу од 230.099 хиљада динара није покренула поступке наплате (5.1.1) нити је Центар за културу покренуо поступак наплате доспелих потраживања по основу уговора о закупу са закупцем мотела „АС“, киоска и базена по основу закупнине и рефундације сталних трошкова најмање у износу 2.386 хиљада динара (5.3);

- За потраживања у износу од 56.217 хиљада динара нису на време покренути поступци принудне наплате, јер су привредни субјекти у стечају, и то по основу: пореза на имовину од правних лица и пореза на земљиште 17.776 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 8.773 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 23.991 хиљада динара и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине 5.677 хиљада динара (5.1.1);
- општина Лучани није евидентирала потраживања по основу јавних прихода у пословним књигама у износу 236.357 хиљада динара, и то за: порез на имовину 111.624 хиљада динара, комуналних такси 59.786 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 34.093 хиљаде динара, закупа неизграђеног грађевинског земљишта 875 хиљада динара и посебне накнаде за заштиту и унапређивање животне средине 29.979 хиљада динара (5.1.1);
- приходи у износу од 25.981 хиљаде динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода, и то: (1) Центар за културу и спорт у износу од 12.213 хиљада динара, и то за: приходи од спонзорстава и од издавања у закуп пословног простора, (2) Туристичка организација у износу од 137 хиљада динара за приходе од кампа, (3) Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 12.863 хиљада динара за учешће родитеља у економској цени, (4) Месне заједнице 768 хиљада динара, и то за: самодопринос 152 хиљаде динара, за закуп пословног простора 616 хиљада динара (5.1.1);
- средстава по основу уговора о спонзорству програмског садржаја 56. Драгачевског сабора трубача (25%) у износу најмање 7.032 хиљаде динара и средства од продатих карата за концерте у износу 5.707 хиљада динара уплаћени су на рачуне партнера (Агенције Profile и РТВ Сунце) уместо на уплатне рачуне јавни прихода и на тај начин је мање исказан приход приликом стастављања годишњих финансијских извештаја (5.1.1);
- Продато је само 9.712 карата за паркирање односно остварен је приход по основу Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу 10.057 хиљада динара а да је према проценама број посетилаца Манифестације 56. Драгачевски сабор трубача је између 400-600 хиљада посетилаца и у току ревизије није достављено адекватно објашњење како је продато тако мали број карата за паркирање па се јавља ризик да један део прихода од наплаћених карата није уплаћен на уплатне рачуне јавних прихода односно није вршена адекватна контрола наплате паркинг карата (5.1.1);
- Извршена је наплата локалне комуналне таксе на приватним парцелама а не на јавним површинама у износу 2.383 хиљаде динара (по решењима задужени су обавезници у износу 2.603 хиљаде динара) уместо да се наплати накнада по основу у складу са законом (5.1.1);
- Закупљене су парцеле од власника земљишта и купаца земљишта у висини 40% наплаћене комуналне таксе на тим површинама (утврђене обавезе по основу локалне комуналне таксе) уместо полазећи од тржишне вредности коју је проценио порески орган односно други надлежни орган и без поступка јавног надметања односно прикупљања писмених понуда (5.1.1);
- Грађани су вршили уплату средстава на име учешћа у инвестиционим радовима по месним заједницама на подрачун месне заједнице у износу 5.441 хиљада динара, уместо да се отвори депозитни рачун за донације од стране физичких лица (5.1.1);
- Вршено је издавање јавних површина за постављање привремених објеката, за постављање тезги и штандова и за обављање делатности за време Сабора и давање у закуп пословног простора без јавног надметања или су оглашене обједињене површине уместо да се свака од њих огласи појединачно (Општинска управа и месне заједнице) (5.1.1). Издавање јавне површине за време Сабора трубача спонзорима без накнаде (5.1.1);

- У току 2016. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине (5.1.1);

2.2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

- Скупштина општине Лучани је у 2017. години донела Одлуку о локалним комуналним таксама („Сл. гласник општине Лучани“ број 19/2017) у којој није прописана обавеза плаћања комуналне таксе за држање средстава за игру, коришћење слободних површина за кампове и заузеће јавне површине грађевинским материјалом. За коришћење рекламних паноа биће донета одговарајућа решења за 2018. годину. (Доказ: копија одлуке, ознака ОУ 10-1). У одазивном извештају нису достављени адекватни докази за комуналну таксу за коришћење рекламних паноа;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација у којој се наводи да до тренутка спровођења ревизије решења о утврђивању локалне комуналне таксе за коришћење рекламних паноа нису доношена, пошто је један од услова за наплату предметне локалне комуналне таксе то да обвезници имају годишњи приход већи од 50.000 хиљада динара и да се комунална такса наплаћује у висини 10% одговарајуће таксе за истицање фирме на пословном простору. Пореско одељење општине Лучани није доносило ова решења из разлога што АПР није објавио све финансијске извештаје за 2017. годину (Доказ: Писана информација од 14.8.2018. године);

- Субјект ревизије је навео да сва књижења у пореском рачуноводству се врше на основу Правилника о пореском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 103/2011). Чланом 29. и чланом 30. истог Правилника о пореском рачуноводству, прописана су књижења спорних и дубиозних потраживања у оквиру класе „1“ и „2“, али није прописно конкретно која се то потраживања могу издвојити као таква, тако да Бруто билансу по ЗР за 2016. годину у износу од 230.099 хиљада динара, садржи потраживања која се никада неће наплатити, из следећих разлога: (1) Садрже пријављена стечајна потраживања, стара око две деценије за поједина предузећа, за дуг наслеђен од Пореске управе, за који су пријаве потраживања вршене од 2010. године Привредном суду, када су се стекли законски услови за масовно отварање стечајних поступака. За напред описана стечајна потраживања, у систему се врши и даље обрачун камате. У конкретном случају Пореско одељење не може ништа предузети, већ да чека решења Привредног суда о проглашењу банкротства предузећа у стечају; (2) За око 600 преминулих физичких лица, треба искњижити дуговање (задужење), за случај да нема наследника или да су дупло вршена задужења због неажурне базе о пореским обвезницима, која је преузета од Пореске управе. Одговорно лице субјекта ревизије дало је писану изјаву да ће се у току 2018. године вршити поступак канцеларијске контроле, те ће се на основу записника и решења вршити исправке књижења у пореском рачуноводству;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација и докази да је Пореско одељење општине Лучани током 2018. године вршило поступак принудне наплате локалних јавних прихода, тако што је издало опомене за доспеле обавезе и донело решења о одређивању принудне наплате (Доказ: (1) Писана информација од 14.8.2018. године; (2) Опомене за физичка и правна лица; (3) Решења о одређивању принудне наплате за физичка и правна лица; (4) Картице обвезника за које је извршена принудна наплата);

Пореско одељење је у току 2018. године извршило канцеларијску контролу, саставило записнике о канцеларијској контроли и донело решења о утврђеној обавези у поступку канцеларијске контроле, која су прокњижена у пореском књиговодству (Доказ: (1) Информација од 14.8.2018. године; (2) Записник; (3) Решења);

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 цео 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 сравањење 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: Тужба 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 одновао 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 26.07.2018. 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;

- За потраживања у износу од 56.217 хиљада динара, за која нису на време покренути поступци принудне наплате, субјект ревизије је дао писано образложење у Одазивном извештају: „Пријављена стечајна потраживања, стара око две деценије за поједина предузећа, за дуг наслеђен од Пореске управе, за који су пријаве потраживања вршене од 2010. године Привредном суду, када су се стекли законски услови за масовно отварање стечајних поступака. За напред описана стечајна потраживања, у систему се врши и даље обрачун камате, тако да Бруто биланс за 2016. годину садржи исту камату, која се може отписати по проглашењу банкротства од стране Привредног суда, а и то под условом да оснивач предузећа не поседује имовину. У конкретном случају Пореско одељење не може ништа предузети, већ чека решења Привредног суда о проглашењу банкротства предузећа у стечају.“;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација и докази да у евиденцији пореског одељења постоје поднете и од стране суда у Чачку признате пријаве потраживања од привредних субјеката у поступку стечаја. Током 2018. године стечајни управници су спорадично вршили уплате пријављених и признатих потраживања. Стање пријављених и признатих потраживања на дан 29.8.2018. године према достављеним подацима износи 50.213 хиљада динара (Доказ: (1) Информација од 14.8.2018. године; (2) Пријава потраживања, картица обвезника и закључак о признавању потраживања; (3) Евиденција отворених стечајних поступака);

- У Одазивном извештају субјект ревизије није исказао мере исправљања за потраживања по основу јавних прихода у износу од 236.357 хиљада динара која нису евидентирана у пословним књигама, нити су достављени докази. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да потраживања по основу локалних изворних прихода нису евидентирана у пословним књигама односно мање су исказана потраживања по основу локалних изворних прихода приликом израде завршног рачуна буџета (Доказ: (1) Писана информација; (2) Образац 1 Завршног рачуна општине Лучани за 2017. годину);

- (1) 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 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 исправљања (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);

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;

(2) У Одазивном извештају нису достављени докази да се приходи уплаћују на рачуне јавних прихода иако је субјект ревизије навео да у 2018. години неће вршити организацију званичног кампа 58. Сабора трубача у Гучи, Програмом рада предвиђено је да Туристичка организација врши координацију рада кампова током Сабора, док су финансијским планом предвиђени приходи остварени додатним активностима; У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да Туристичка организација није организовала Званични камп 58. Драгачевског сабор трубача (Доказ: Информација 644/2018 од 14.8.2018. године);

(3) Приходи по основу учешћа родитеља у економској цени уплаћују се на уплатне рачуне јавних прихода од почетка 2017. године и даље. (Доказ: (1) извод број 1 Управе за трезор од 12.1.2017. године, (2) извод бр. 243 Управе за трезор од 29.12.2017. године (први и последњи у 2017. години)) и

(4) У одазивном извештају субјект ревизије наводи: У вези са уплатом прихода на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, што се тиче месних заједница, стари самодопринос, који је истекао 2016. године, а остали су неуплаћени приходи, врши се принудна наплата на рачуне месних заједница – како је било прописано тада важећим одлукама о увођењу самодоприноса. Сада се сви приходи уплаћују на рачун јавних прихода, а не на рачуне месних заједница. (Доказ: аналитичка картица конта за период 1.1.2018. до 28.2.2018. године, ознака ОУ 10-5);

У току ревизије одазивног извештаја достављене су писане информације Месне заједнице Лучани да се уплата прихода од закупа пословног простора врши на уплатне рачуне јавних прихода општине Лучани, као и информације месних заједница Дљин, Дучаловићи, Ђераћ, Крстац, Лис, Лисице, Марковица, Негришори, Пухово, Ртари и Село Лучани да не издају нити ће издавати у закуп или на било који други начин издавати на коришћење објекте у државној својини који се налазе на подручју месне заједнице (Доказ: Писане информације);

• Неправилности утврђене у вези са манифестацијом Драгачевски сабор трубача проистичу из примене одредаба Одлуке о драгачевском сабору трубача у Гучи. У току 2018. године биће донета нова одлука о драгачевском сабору трубача, којом неће бити прописане одредбе о активностима на организацији манифестације за које нису надлежна јавна предузећа и установе општине Лучани, односно чијом применом неће доћи до утврђених неправилности;

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су писана информација и докази да Одлука о Драгачевском сабору трубача није измењена. Општинско веће општине Лучани је утврдило предлог одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи Закључком 06-34-6/2018-3 од 24.5.2018. године и исти предао Скупштини општине на усвајање. СО-е исти није уврстила у дневни ред до тренутка спровођења ревизије, при том је један од чланова покушао да уврсти предметни предлог одлуке на дневни ред седнице СО-е али је за додавање предлога на дневни ред гласало свега девет чланова (Доказ: (1) Информација од 8.8.2018. године; (2) Предлог одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи и Закључак 06-34-6/2018-3 од 24.5.2018. године);

• У Одазивном извештају за неправилност да средства од спонзорства и продатих карата нису уплаћивана на рачуне јавних прихода субјект ревизије није доставио мере исправљања;

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да су Културни центар општине Лучани и Радио телевизија „Сунце“ Аранђеловац закључили ексклузивни лиценци уговор 1.6.2017. године и Анекс уговора 31.5.2018. године где је чланом 2. дефинисано да се приход од спонзорства уплаћује на уплатни рачун јавних прихода. Такође 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, којим је 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 Телеком Србија Обавезује да на рачун Организатора уплати износ од 3.000.000,00 динара увећан за припадајући ПДВ, односно нису предузете адекватне мере исправљења. (Доказ: (1) Информација од 14.8.2018. године; (2) Аналитичка картица прихода; (3) Изводи број 18 до 25; (4) Ексклузивни лиценци уговор 469 од 1.6.2017. године; (5) Анекс број 1. Ексклузивном лиценцом уговору 478 од 31.5.2018. године; (5) Уговор о спонзорству између Алфа–плам, Врање и РТВ Сунце; (6) уговор о пословној сарадњи између Телеком Србија, ад, Београд и РТВ Сунце);

- За неправилност мање наплаћених паркинг карата у Одазивном извештају нису достављене мере исправљања. У току ревизије одазивног извештаја достављена је информација да се у току 2018. године паркирање врши на парцелама које су у јавној својини општине Лучани, да се паркинг не наплаћује, нити је општина штампала паркинг картице (Доказ: Писана информација од 12.8.2018. године);

- У Одазивном извештају за неправилност извршене наплате локалне комуналне таксе на приватним парцелама а не на јавним површинама у износу 2.383 хиљаде динара субјект ревизије није доставио мере исправљања. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је Општина Лучани током 2018. године уговорима о закупу грађевинског земљишта прибавила приватне парцеле у јавну својину за потребе организовања Драгачевског сабора трубача а затим је вршено издавање површина за постављање привремених објеката у складу са Одлуком о локалним комуналним таксама. Скупштина општине Лучани је на седници дана 27.12.2017. године донела Одлуку о локалним комуналним таксама број 06-73-5/2017-1 (Доказ: (1) Писана информација од 14.8.2018. године; (2) Уговор о закупу грађевинског земљишта број 401-15/2018 од 31.7.2018. године; (3) Захтев за издавање одобрења за коришћење јавне површине 332-15/2018 од 2.8.2018. године; (4) Решење о одобрењу коришћења 332-15/2018-06 од 2.8.2018. године; (5) Таксена пријава 434-3-508/2018 од 2.8.2018. године; (6) Решење о утврђивању комуналне таксе 434-1-29/2018 од 2.8.2018. године; (7) Одлука о локалним комуналним таксама број 06-73-5/2017-1);

- У Одазивном извештају за неправилност закупа парцела од власника и закупаца у висини 40% наплаћене комуналне таксе и без поступка јавног надметања нису достављене мере исправљања. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да нису спроведене мере исправљања, пошто је достављена писана информација да је Општина Лучани током 2018. године уговорима о закупу грађевинског земљишта прибавила приватне парцеле у јавну својину за потребе организовања Драгачевског сабора трубача и то непосредном погодбом, односно без спроведеног поступка јавног надметања. Прибављене парцеле су издаване у закуп такође без поступка јавног надметања, а висина закупа одређена Програмом постављања монтажних објеката на површинама јавне намене. За наведени Програм Општинско веће општине Лучани је утврдило предлог на седници дана 24.5.2018. године и упутило СО-е на усвајање, а иста о овом предлогу није расправљала (није се нашло на дневном реду СО-е). На овај акт сагласност је дао Саборски одбор Закључком број 66/2018 дана 4.6.2018. године. Уговоре о закупу закључио је начелник општинске управе иако је Програмом предвиђено да уговоре закључује Председник

општине Лучани уз претходну сагласност Правобраниоца. Према писаној информацији и извештају у вези са закупом грађевинског земљишта за потребе 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи, није било закључивања уговора о подзакупу (*Доказ: (1) Писана информација од 8.8.2018. године, од 14.8.2018. године и од 17.8.2018. године; (2) Уговор о закупу грађевинског земљишта број 401-15/2018 од 31.7.2018. године; (3) Предлог Програма постављања монтажних објеката на површинама јавне намене у дане сабора и Закључак општинског већа број 06-34-8/2018-3 од 24.5.2018. године; (4) Закључак Саборског одбора број 66/2018 од 4.6.2018. године; (5) Извештај у вези са закупом грађевинског земљишта за потребе 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи*);

- За неправилност да су грађани вршили уплату средстава на име учешћа у инвестиционим радовима по месним заједницама на подрачун месне заједнице у износу 5.441 хиљада динара, уместо да се отвори депозитни рачун за донације од стране физичких лица нису достављене мере исправљања. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација и докази да је отворен депозитни рачун за уплату добровољних трансфера од физичких и правних лица и да су вршене уплате, а да средства нису коришћена из разлога јер нису изведени радови на асфалтирању засеочких путева у МЗ Доња Криварица и да ће се по окончању радова и по пријему радова од стране надзорног органа извршити обрачун и извести разлике између вредности изведених радова и уплаћених средстава, а евентуални вишак средстава ће се по захтеву вратити уплатиоцу (*Доказ: Писана информација Сл/2018 од 29.8.2018. године и Изводи депозитног наменског рачуна*);

- У одазивном извештају за неправилност да је вршено издавање јавних површина за постављање привремених објеката, за постављање тезги и штандова и за обављање делатности за време Сабора и давање у закуп пословног простора без јавног надметања или су оглашене обједињене површине уместо да се свака од њих огласи појединачно (Општинска управа и месне заједнице) и да је вршено издавање јавне површине за време Сабора трубача спонзорима без накнаде нису достављене мере исправљања. Центар за културу је дао образложење да ће приликом поновног давања објекта у закуп, благовремено прибавити сагласност оснивача. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је вршено издавање јавних површина за постављање привремених објеката, за постављање тезги и штандова и за обављање делатности за време Сабора и давање у закуп пословног простора без јавног надметања (*Доказ: (1) Писана информација од 14.8.2018. године и Информација од 7.9.2018. године; (2) Уговор о закупу грађевинског земљишта број 401-15/2018 од 31.7.2018. године; (3) Захтев за издавање одобрења за коришћење јавне површине 332-15/2018 од 2.8.2018. године; (4) Решење о одобрењу коришћења 332-15/2018-06 од 2.8.2018. године*);

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 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);

- Утврђен је предлог одлуке о боравишној такси, који је прослеђен Скупштини општине, која ће на седници заказаној за 28.03.2018. године донети предметну одлуку. Одлуком је прописана надлежност комуналне инспекције за надзор над применом (обрачун и наплата боравишне таксе) ове одлуке. Такође, усклађен је износ боравишне таксе са одредбама Закона о туризму, а брисана је одредба о двоструком износу боравишне таксе у дане Драгачевског сабора. (Доказ: предлог Одлуке о боравишној такси, коју је Општинско веће утврдило на седници одржаној 20.03.2018. године, ознака ОУ 10-12);

У поступку ревизије Одазивног извештаја општине Лучани достављени су докази да је Скупштина општине Лучани на седници 28.3.2018. године донела Одлуку о боравишној такси број 06-19-6/2018-1 којом је усклађен износ боравишне таксе са Законом о туризму. Према информацији одговорног лица у току 2018. године није вршена контрола наплате боравишне таксе (Доказ: Одлука о боравишној такси број 06-19-6/2018-1 од 28.3.2018. године и тисана информација број Сл/2018 од 30.8.2018. године).

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то из следећих разлога: (1) нису достављени докази за издавање решења за комуналну таксу за коришћење рекламних паноа; (2) мање су исказана потраживања по основу локалних изворних прихода приликом израде завршног рачуна буџета; (3) приходи од закупа уплаћивани су на рачун Центра за културу уместо на уплатне рачуне јавних прихода; (4) Одлука о Драгачевском сабору трубача није измењена, Општинско веће општине Лучани је утврдило предлог одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи и исти предао Скупштини општине на усвајање. СО-е исти није уврстила у дневни ред до тренутка спровођења ревизије; (5) средства од спонзора нису уплаћивана на уплатне рачуне јавних прихода већ на рачун партнер РТВ Сунце а достављени су докази да су закључени уговори између РТВ Сунце и спонзора; (7) Општина Лучани током 2018. године је прибавила приватне парцеле у јавну својину за потребе организовања Драгачевског сабора трубача непосредном погодбом, односно без спроведеног поступка јавног надметања; (8) Прибављене парцеле су издаване у закуп без поступка јавног надметања, а висина закупа одређена Програмом постављања монтажних објеката на површинама јавне намене, који није донела СО-е, већ је на исти сагласност дао Саборски одбор; (9) издавање јавних површина за постављање привремених објеката, за постављање тезги и штандова и за обављање делатности за време Сабора и давање у закуп пословног простора без јавног надметања; (10) није вршена контрола наплате боравишне таксе; (11) Спонзори су користили јавну површину за време сабора трубача без накнаде; (12) Установа Културни центар, је основала Доо са претежном делатношћу угоститељства; (13) Одлуком УО Културног центра новооснованом доо „Драгачевски хоризонти“ дате су на коришћење без накнаде некретнине које су јавна својина РС, а да не постоји сагласност надлежног органа.

2.2.11. Неправилности код интерних контрола

2.2.11.1. Опис неправилности

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

- код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

1. Комуналне делатности нису организоване у складу са Законом о комуналним делатностима и то: производња и дистрибуција топлотне енергије (обављају два предузећа); делатност снабдевање водом за пиће и одржавање путева улица обављају месне заједнице а Одлукама СО Лучани поверене су јавним предузећима ове делатности; врши се плаћање електричне енергије за јавну расвету са позиција месних заједница и Центра за културу и спорт иако је поверена делатност ЈП Дирекција за изградњу; паркирање за време Сабора трубача (5.1.3.6.);
2. Све месне заједнице немају изабране савете месних заједница (13 месних заједница) односно ови индиректни корисници немају одговорна лица (3.1.);
3. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи није усклађен са Одлуком о општинској управи општине Лучани која је донета од стране СО Лучани (5.1.3.1.);
4. У току ревизије нису достављени докази да је формиран Савет сабора и да је одржавао седнице у току 2016. године нити је достављен доказ да је Извршни одбор одржавао седнице у току 2016. године (3.1.);
5. За потребе Саборског одбора израђен је печат, а Саборски одбор је организационо тело Сабора основано од стране СО Лучани и нема право на свој печат (3.1.);
6. Одлуком о избору председника, заменика председника и техничког секретара Саборског одбора дефинисано је да административно техничке послове Саборског одбора обезбедиће в.д. директора Центра за културу и спорт општине Лучани а чланом 19. Одлуке о Драгачевском сабору трубача ове послове обавља Општинска управа (3.1.);
7. Саборски одбор доноси јединствен и оперативни план организације Сабора, даје сагласност на планска акта и друге опште и појединачне акте које доносе извршиоци (учесници у организацији Сабора), даје сагласност на извештаје о раду и трошковима на организацији Сабора, финансијске планове и нацрте аката за наредни Сабор; даје сагласност на уговоре које закључују учесници у организацији Сабора, што није у његовој надлежности (3.1.);
8. Одлуке Саборског одбора нису у складу са надлежностима из Статута и осталих интерних аката индиректних корисника и осталих ЈП и организација које су учесници у организацији манифестације Сабора трубача (3.1.);
9. Донет је Правилник о оглашавању и спонзорству сабора од стране Управног одбора Центра за културу и спорт општине Лучани број 251/1-Х од 14.4.2016. године од стране ненадлежног органа и овим Правилником се дефинише за које намене ће се утрошити средства од спонзорства и донација што се не може утврдити овим интерним актом већ Одлуком о буџету (3.1.);
10. Саборски одбор је општинским органима доставио Извештај о организацији 56. Драгачевског сабора у Гучи који није разматран ни на седницама Општинског већа, ни на седницама СО Лучани и овим извештајем нису обухваћени сви приходи и расходи који су учесници у организацији имали у вези Сабора (3.1.);
11. Агенција „Profile“ доо и РТВ Сунце доо (партнери), нису доставили званично своје извештаја о реализацији уговора о пословно техничкој сарадњи, нити је Саборском одбору и Скупштини општине поднет извештај о приходима по основу спонзорских уговора које је закључила Агенција и РТВ Сунце нити о расходима наведених субјеката поводом Сабора (3.1.);
12. Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи од 5.1.2016. године прописано је да се раскину сви уговори о уступању ексклузивних лиценцијских права и прибављању спонзорских средстава који су на снази што значи и Уговор о пословно техничкој сарадњи и Уговор о

- генералном спонзорству а исти нису раскинути ни за време одржавања 56. Драгачевског сабора трубача (3.1.);
13. Јединица локалне самоуправе није дала сагласност на цене свих комуналних услуга нити даје сагласност на промену цена (производња и дистрибуција топлотне енергије, промена цене воде, услуга изношења и депоновања смећа) (5.1.3.6);
 14. Комунална делатност паркирања за време одржавања Драгачевског сабора трубача поверена је уговором Омладинској задрузи Драгачево Гуча супротно Закону о комуналним делатностима (Општинска управа) (5.1.3.6);
 15. Извршено је затварање три путна правца ради наплате паркирања без сагласности управљача пута ЈП Путеви Србије (Општинска управа и Дирекција за изградњу) (5.1.3.6.);
 16. Није донета Процена угрожености и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама; није донета Одлука о укидању ванредне ситуације иако је престала опасност (5.1.3.9.);
 17. Интерна акта нису усклађена са законским прописима и подзаконским актима- Одлуке о комуналним делатностима нису усклађене са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавним путевима (Одлука о сахрањивању и гробљима на територији општине Лучани, Одлука о путевима и остале) (5.1.3.9.);
 18. Правилници и остала општа акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Начелник Општинске управе донео је Правилник о репрезентацији који се односи и на Скупштину општине и на Председник општине; в.д. директора Центра за културу донео је интерни акт којим се прописује коришћење службених мобилних телефона; Интерни акт којим је регулисан начин организације званичног кампа 56. Драгачевског сабора трубача донет је од стране директора Туристичке организације; Правилник о оглашавању и спонзорству Сабора донет је од стране Управног одбора Центра за културу и спорт; Интерни акт којим се утврђује ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилне телефоније за именована, изабрана и постављена лица донет је од стране ненадлежног органа и да притом није одређен лимит за сва лица (3.1., 5.1.3.6., 5.1.3.8., 5.1.1.);
 19. Нису донета сва интерна акта (нису донети правилници и остала интерна акта из области спорта односно финансирања спортских савеза и клубова; није донет Правилник о употреби службених мобилних телефона код ПУ Наша радост, Библиотеке и Туристичке организације; није донет Правилник о репрезентацији код ЈП Дирекција за изградњу, ПУ Наша радост и Центра за културу и спорт, Туристичке организације, Библиотеке и месних заједница; није донет Правилник о употреби службених возила и нормативима за потрошњу (ЈП Дирекција за изградњу и Центар за културу и спорт); Дирекција за изградњу није донела интерни акт којим се уређује процедура прикључења привремених објеката на НН мрежу (5.1.3.6., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.19 и 5.1.3.20);
 20. Није донет интерни акт којим се утврђује право и висина накнаде члановима управних и надзорних одбора (5.1.3.8.);
 21. Неусклађеност интерних аката (Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи, дефинисано је да је задатак Центра за културу и спорт између осталог и да се стара о учешћу, доласку, смештају и трошковима учесника у програму а задатак Туристичке организације је организација смештаја за учеснике у програму и госте Сабора а Статутом Центра у члану 8 дефинисано да Центар организује смештај и исхрану учесника у програмима и организацији Драгачевског сабора трубача (3.1. и 5.1.3.8.);
 22. Не постоји интерни акт којим је дефинисано који су критеријуми (удаљеност, површина, прилаз, комунална опремљеност) које једна парцела (земљиште) треба да испуни да се може закупити за потребе организовања Драгачевског сабора трубача у Гучи, и нису достављени

- докази на који начин је утврђена цена од 1.000 евра по хектару за закуп парцеле за потребе паркирања (5.1.3.6.);
23. врши се набавка земљишта за потребе паркирања од физичких лица а да притом није узето у разматрање земљиште које се налази на територији варошице Гуча у власништву општине или као државна својина РС-држалац општина Лучани (Општинска управа); Врши се закуп земљишта од закупаца (Општинска управа) (5.1.3.6.);
 24. Закључени су уговори о репрограмирању дуга на 60 месечних рата супротно Закону о јавном дугу (Дирекција за изградњу) (5.1.3.6.);
 25. Општинско веће општине Лучани својим Закључцима утврђивало је висину накнаде штете од напуштених животиња уместо да висину накнаде утврди Комисија (Општинска управа) (5.1.3.23.);
 26. В.д. директора Центра за културу и спорт обављао је функцију дуже од времена на које је именован Решењем СО Лучани; Управни одбор Центра за културу и спорт није расписао јавни конкурс за избор директора пре истека мандата в.д. директора и опет је постављен у 2016. години в.д. директора без расписивања јавног конкурса за директора и тако је од фебруара 2015. године (5.1.3.1. и 5.1.3.8.);
 27. Директори и в.д. директора установа су именовани од стране Скупштине а да не испуњавају услове у складу са законским прописима и интерним актима (Центар за културу и Туристичка организација) (5.1.3.1. и 5.1.3.8.);
 28. Директор Туристичке организације општине Лучани је истовремено члан Надзорног одбора исте из реда запослених (5.1.3.8.);
 29. Није отворен Буџетски фонд за заштиту животне средине (5.1.1. и 5.1.3.9.);
 30. Врши се пренос субвенција јавним предузећима без донетог посебног програма (ЈКП Комуналац; ЈКП Дубоко) (5.1.3.14.);
 31. Скупштина општине Лучани је донела Одлуку о дугорочном задуживању пре него што је добила одобрење за задужење од Министарства финансија (5.1.3.12. и 5.1.5.1.);
 32. Није формирана службе буџетске инспекције односно радно место буџетског инспектора није попуњено (3.1.);
 33. Није донет интерни акт којим се прописује начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврђена јасна надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини (5.3.);
 34. Друге анализе контролног окружења приказане су у Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.
 - код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
 1. Руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени (3.1.);
 2. Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.
 - код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
 1. Имовина општине која није идентификована, евидентирана у пословним књигама, укњижена у регистар непокретности као имовина општине и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка (5.3.);

2. Није достављен доказ о власништву или праву коришћења за део објеката који су евидентирани у пословним књигама директних и индиректних корисника (5.3.);
3. Пословни простор се даје у закуп супротно Закону о јавној својини (Месне заједнице и Центар за културу и спорт); Приходи од закупа пословног простора уплаћују се на подрачуне индиректних корисника уместо на уплате рачуне јавних прихода и троше ненаменски (Центар за културу, Месне заједнице) (5.1.1. 5.1.3.6. и 5.3.);
4. Не врши се рефундација сталних трошкова од закупаца пословног простора (Центар за културу и спорт) (5.1.3.6.);
5. Није вршен трансфер средстава основним и средњим школама на основу Правилника (Општинска управа) (5.1.3.15.);
6. пројекти из области социјалне заштите се не спроводе преко Центра за социјални рад (лични пратиоци деце са инвалидитетом и трошкови смештаја и исхране деце и ученика ометених у развоју) (5.1.3.8. и 5.1.3.18.)
7. Један број лица који је ангажован преко Омладинске задруге за услугу продаје паркинг карата су стално запослени у ЈКП“Паркинг сервис“ Чачак (Општинска управа) (5.1.3.8);
8. У току ревизије нисмо добили адекватно објашњење разлике између 935 ноћења за учеснике и госте сабора и 2.867 искоришћених бонова за ручак/вечеру за учеснике и организаторе (5.1.3.6.);
9. Закључују се уговори и врши плаћање у паушалним износима а не на основу стварно извршених услуга (директни и индиректни корисници);
10. Закључују се уговори или анекси без уговорене вредности (Општинска управа за телекомуникационе услуге BizFon са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д., Београд и за услуге фотокопирања црквених матичних књига; Центар за културу за графичке услуге и одржавања сајта; ПУ Наша радост за услуге контроле намирница (једанпут месечно) испитивање брисева; санитарних прегледа запослених; дератизације, дезинфекције и дезинсекције) (5.1.3.6, 5.1.3.8, 5.1.3.9);
11. Закључују се уговори на неодређено време (Општинска управа за услуге поште, за услуге одржавања софтвера, општинског веб сајта и рачунарских система) (5.1.3.6, 5.1.3.8 и 5.1.3.10);
12. Закључују се уговори на период дужи од буџетске године а да у уговору није садржана одредбама да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Општинска управа за услуге BizFon и услуге „БИЗНЕТ“; ЈП Дирекција за изградњу за услуге одржавања ватрогасних апарата, опреме и вођење референтских и других послова из противпожарне заштите; за коришћење система Ауто Трацк и за набавку бензин и дизел горива) (5.1.3.6, 5.1.3.8 и 5.1.3.11);
13. Поступа се супротно одредбама закљученог уговора (Општинска управа приликом плаћања камате по рачунима за утрошену електричну енергију) (5.1.3.6);
14. Закључују се уговори и анекси уговора са ретроактивним важењем (Туристичка организација за услуге смештај учесника и гостију за време 56. Драгачевског сабора трубача; Центар за културу за услуге промоције и популаризације на подручју које је обухваћено сигналом ексклузивног партнера Агенције ТВ Галаксије 32 Чачак; Дирекција за изградњу за услуге одржавања и поправке грађевинских машина и за услуге одржавања и поправке моторних возила) (5.1.3.6, 5.1.3.8 и 5.1.3.10);
15. Закључени су уговори на основу понуда које не садрже или количине или јединичне цене (Општинска управа за услуге зоохигијене, услуге копирања црквених књига; за услуге одржавања електронске опреме (фотокопир апарата); Центар за културу за набавку додатних

- извршилаца за потребе 56. Драгачевског сабора трубача; Туристичка организација за текуће одржавање кампа);
16. Закључени уговори нису у складу са техничком спецификацијом из конкурсне документације и Моделом уговора (Туристичка организација; Општинска управа код набавке горива за службене аутомобиле) (5.1.3.8 и 5.1.3.11);
 17. Прекорачени су уговорени рокови за завршетак радова а нису наплаћене новчане казне и пенали и нису достављени докази да извршилац није одговоран за прекорачење рокова (Општинска управа за услуге израде Плана генералне регулације; Центар за културу и спорт за извођење радова на доградњи Мотела АС-Дом трубача) (5.1.4);
 18. Уговорено је авансно плаћање, а да нису уговорена средства финансијског обезбеђења (Општинска управа);
 19. Услуге се извршавају пре него што се закључи уговор или анекс уговора (Општинска управа за израду пројеката саобраћајне сигнализације, Туристичка организација за закуп смештајних капацитета) (5.1.4 и 5.1.3.6);
 20. Не извршавају се обавезе у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (месне заједнице Горње Драгачево, Председник општине, ЈП Дирекција за изградњу);
 21. Врши се плаћање по рачунима на којима су фактурисане услуге и добра по ценама које се разликују од уговорених (Председник општине за услуге репрезентације; Општинска управа за услуге електричне енергије; за набављена добра за репрезентацију; за набавку канцеларијског и потрошног материјала) (5.1.3.6, 5.1.3.8 и 5.1.3.11);
 22. Врши се плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације (Општинска управа-члановима Комисија без Записника са седница Комисија; Скупштина општине за набавку поклона; Туристичка организација за кречење пословних просторија, ангажовање додатних радника за потребе Сабора („Милеото“) и Закуп смештаја за Сабор („Ocean rental“); Центар за културу и спорт за услуге текућег одржавања путем молерско-фарбарских радова у згради Музеја; Општинска управа за набавку канцеларијског и потрошног материјала и хемијских средстава за чишћење; Врши се плаћање по рачунима који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене (ПУ Наша радост) (5.1.3.6, 5.1.3.8, 5.1.3.10, 5.1.3.11);
 23. Интерним актима (Одлуком о драгачевском сабору трубача) одређено да се приходима од локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама оствареним по основу заузимања главног и помоћног терена у Гучи у целокупном наплаћеном износу финансирају расходи и издаци ФК Драгачево Гуча а да притом ФК Драгачево Гуча није ни власник ни корисник парцела (5.1.1);
 24. ФК „Драгачево“ Гуча је одобрено 33% од укупно одобрених средстава спортским удружењима супротно Закону о спорту (Центар за културу и спорт) (5.1.1.);
 25. Центар за културу као индиректни корисник уручује награде и посебна признања уместо Скупштине општине (5.1.3.19);
 26. Није вођена помоћна евиденција месечне потрошње услуга мобилних телефона, којом би се пратили износи прекорачења изнад Правилником утврђених лимита; Телефонски апарати (мобилни телефони) не воде се у помоћним књигама, нити су запослени приликом преузимања мобилних телефона и картица потписали реверсе, нити су (према писаној информацији одговорног лица) сви запослени, именована и изабрана лица потписала сагласност да се врши обустављање од зараде износ прекорачења изнад прописаних лимита (Општинска управа и Центар за културу); два претплатничка броја су додељена лицима који

- нису запослени у Општинској управи а плаћа се и претплата за бројеве који се не користе (5.1.3.6);
27. Налози за службена путовања за запослене не садрже све извештаје и остале потребне податке (Председник општине, Општинска управа, Дирекција за изградњу, Центар за културу и спорт, Туристичка организација, Библиотека и ПУ Наша радост); службена путовања трају дуже од периода на који је издато решење да се обави службени пут или од периода у коме се одржава догађај због кога се лице шаље на пут (Општинска управа, Туристичка организација) (5.1.3.7);
 28. Норматив за потрошњу горива је донет а да приликом ревизије нису достављени докази на који начин је утврђена висина норматива односно просечна потрошња горива по пређеном километру (Општинска управа); У нормативу за потрошњу горива није обухваћен аутомобил марке Шкода фабија (5.1.3.11);
 29. Упоредивањем података о просечној потрошњи горива на основу пређене километраже и набављеног горива са усвојеним нормативима за потрошњу утврђено је да је просечна потрошња горива по пређеном километру знатно већа од усвојених норматива-Општинска управа (5.1.3.11);
 30. Налози за употребу службених аутомобила не воде се у складу са Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и не садрже све потребне податке (директни и индиректни корисници који имају службена возила); два лица за време Драгачевског сабора трубача су користила службени аутомобил за долазак и одлазак са посла (Општинска управа) (5.1.3.11);
 31. Отворен је подрачун који није везан ни за једног корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти већ за рачун извршења буџета (5.1.4);
 32. Пренос средстава за редован рад политичких субјеката није вршен у складу са Законом о финансирању политичких активности (Општинска управа) (5.1.3.19);
 33. Индиректни корисници нису заступани пред судовима од стране правобранилаштва (ЈП Дирекција за изградњу и Туристичка организација); (5.1.3.21);
 34. Непоступање по извршним и правоснажним пресудама што је узорковало плаћање камата и трошкова принудног извршења (Општинска управа, ЈП Дирекција за изградњу) (5.1.3.21 и 5.1.3.23);
 35. Уговор за израду пројеката саобраћајне сигнализације је потписао Заменик председника општине иако Председник општине у тренутку закључења уговора није био одсутан нити је достављено посебно овлашћење за овог закључење уговора (5.1.4);
 36. Лица на попису нелегално изграђених објеката су ангажована Решењем о образовању Комисије уместо да се са њима закључе уговори о привременим и повременим пословима (Општинска управа) (5.1.3.8);
 37. Општинска управа је приликом рефундације расхода од стране РФЗО није спроводила одговарајућа књижења (5.1.3.1);
 38. Грађевинске књиге и дневници не садрже све потребне елементе или нису потписани од стране лица које поседује одговарајућу лиценцу (Дирекција за изградњу) (5.1.4);
 39. Није извршен технички пријем и нису добијене употребне дозволе за инвестиционе радове који су изведени у току 2016 године и ранијих година (Центар за културу – Дом трубача, Дирекција за изградњу, месне заједнице) (5.1.4);
 40. Општинска управа није ускладила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора општине Лучани (5.1.3.1);

41. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места нису дефинисани врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на местима Помоћника општине (5.1.3.1);
42. Звања и занимања у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака Центра за културу нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплати плата у јавним службама (5.1.3.1);
43. Библиотека је у току 2016. године имала два запослена на одређено време у времену дужем од две године (5.1.3.1);
44. Није вршен обрачун и исплата накнаде зараде за запослене које су на породилском боловању истовремено са обрачуном и исплатом зараде за остале запослене (Општинска управа) (5.1.3.1);
45. Општинска управа није у радном односу имала лице са инвалидитетом (5.1.3.1);
46. Врши се финансирање реконструкција или набавке опреме за објекте коју нису у власништву општине већ Републике Србије (Општинска управа-гасни котао за Зграду Начелства, Центар за културу-текуће одржавање објекта зграде Музеја трубе) (5.1.3.10);
47. У току године преузимају се обавезе па се накнадно обезбеђују средства на апропријацији (Општинска управа за рачуне по основу отклањања последица елементарних непогода) или се рачуни плаћају са друге конта када на групи конта на којој је планиран расход искористи апропријација (Општинска управа по рачунима за одвоз отпада) (5.1.3.6 и 5.1.3.9);
48. За сваког директног корисника нису вођене све помоћне књиге и евиденције (нема књига добављача и купаца);
49. Месне заједнице нису усаглашавале своје стање са стањем у главној књизи трезора а постоји неслагање и између годишњих финансијских извештаја месних заједница и извршења приказаног у пословним књигама месних заједница за поједине групе конта 421000, 423000, 424000, 425000, 426000 и остале (месне заједнице Горње Драгачево);
50. Код већег броја месних заједница (углавном Горње Драгачево) увидом у картице добављача утврђено је да је вршено плаћање по опоменама, а да рачуни нису прокњижени, па је на крају године остао дуговни, а не потражни салдо, па на овај начин постоји ризик да се исти рачун плати два или више пута (5.1.3.6 и 5.3.);
51. Месне заједнице Горње Драгачево нису прокњижиле све изводе трезора у току 2016. године (5.1.3.6 и 5.3.);
52. Рачун МЗ Гуча је у непрекидној блокади од 26.5.2005. године а да нису предузете мере да се исти од блокира нити су Одлуком о буџету за 2016. годину планирана средства за овог индиректног корисника, МЗ Гуча нема ни предог ни финансијски план за 2016. годину (4. и.5.3);
53. Врши се нелегална експлоатација налазишта минералних сировина које се налази на територији МЗ Каона односно није дефинисан носилац експлоатације, нема одобрења за експлоатацију минералних сировина нити је плаћана накнада за коришћење минералних сировина. Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма за управљање минералним сировинама на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС (5.1.3.9);
54. У пословним књигама Центра за културу нису евидентирани експонати који се налазе у Музеју трубе ни достављени докази о власништву над истим нити је Музеј трубе регистрован (5.1.3.9 и 5.3);
55. Исте услуге се ангажују преко неколико агенција (Центар за културу и спорт) (5.1.3.8);

56. Погрешно обрачуната амортизација, или су примењене погрешне стопе или се амортизација не обрачунава (Центар за културу и спорт, Туристичка организација и Библиотека) (5.3);
57. У Обрасцу 5 Консолидовани извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацима (5.1);
58. Приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава, највећа неслагања се јављају код месних заједница (5.1. и 5.3).
- код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
1. Директни и индиректни корисници нису водили помоћне књиге основних средстава (непокретности, опреме, и остало) које садрже све потребне елементе; а месне заједнице уопште не воде помоћне књиге (5.3);
 2. Извршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених на истом субаналитичком конту (Центар за културу и спорт, Библиотека, Туристичка организација, ЈП Дрекција и изградњу) (5.1.3.1);
 3. Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (директни и индиректни корисници); месне заједнице Горње Драгачево су вршиле плаћање утрошене електричне енергије не по рачуна јер нису их прокњижили већ по опоменама и врло често је салдо на картици добављача дуговни а не потражни јер немају евидентирани све рачуне;
 4. Извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима не евидентирају се на авансима (Председник општине, Општинска управа, Центар за културу и спорт, ПУ Наша радост, Туристичка организација);
 5. Нису обрачунаване накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника и друге накнаде већ је исплата вршена као да је запослени радио (Центар за културу и спорт) (5.1.3.1);
 6. Други недостаци код Информисања и комуникација приказане су у кључним неправилностима уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.
 - код праћења и процене система утврђено је да општина Лучани нема формирану интерну ревизију (3.1.5 и 3.2);

2.2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

- код контролног окружења:
1. У општини Лучани производњу и дистрибуцију топлотне енергије за насељено место Лучани врши Предузеће „МБ-Наменска“, а за део насељеног места Гуча ЈКП „Комуналац Лучани“. Субјект ревизије наводи да ће у 2018. години бити усклађено вршење ове комуналне делатности са одредбама Закона о комуналним делатностима, доношењем Одлуке о комуналним делатностима. Нису наведени докази. Снабдевање водом за пиће врши ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани из водосистема „Рзав“, а у сеоским месним заједницама снабдевање се врши преко месних заједница, водосистемима који су изграђени у претходним годинама. Нису наведене мере за одржавање путева и улица које врше МЗ, за плаћање електричне енергије за јавну расвету са позиција МЗ и Центра. Паркирање за време 57. Сабора трубача није поверавано Омладинској задрузи. Није вршена наплата паркирања, нити су се продавале паркинг карте. (Доказ: приложен уз меру исправљања за неправилност број 5, код Општинске управе под бројем 4).

У току ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да нису предузете мере исправљања јер је Одлука о комуналним делатностима је у фази Нацрта, односно није усвојена од стране Скупштине општине Лучани. Културни центар и даље плаћа електричну енергију за мерно

место за јавну расвету (*Доказ: рачун за јун број 23517002; рачун за јун 23509997, мерно место 1625911741*); Са позиција месних заједница не врши се плаћање по рачунима за летње одржавање путева и улица и за утрошену електричну енергију за јавну расвету. Нису предузете мере исправљења за неправилност у вези организовања обављања комуналних делатности, не усвајају ценовници свих комуналних услуга у складу са Законом о комуналним делатностима, Одлуке о комуналним делатностима нису усклађене са Законом о комуналним делатностима и осталим законским прописима.

2. У одазивном извештају се наводи да су Месне заједнице извршиле изборе за савете месних заједница 30. априла 2017. године. После избора конституисали су се савети месних заједница и изабрани председници. У две месне заједнице (Зеоке и Дучаловићи) није извршена примопредаја дужности, тако да су ранији председници и даље налогодавци за средства на рачунима ове две месне заједнице. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација и докази да две месне заједнице и даље немају изабране председнике савета (*Докази: Писана информација од 22.8.2018. године, одлуке о избору председника савета МЗ, Записници са седница савета МЗ, Картони депонованих потписа*).
3. У Одазивном извештају је наведено да је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији у Општинској управи за време вршења ревизије усклађен са Одлуком о Општинској управи општине Лучани. У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи усклађен са Одлуком о Општинској управи (*Доказ: (1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Општинске управе општине Лучани број 06-3-9/2017-3 са четири измене (06-49-11/2017-3 од 12.9.2017 06-15-15/2018-3 од 28.02.2018 и 06-44-11/2018-3 од 16.7.2018.) (2) Одлука о општинској управи општине Лучани број 06-67-4/2016-I од 30.12.2016. године*).
4. За неправилност да нису достављени докази да је формиран Савет сабора и да је одржавао седнице у току 2016. године нити је достављен доказ да је Извршни одбор одржавао седнице у току 2016. године субјект ревизије је навео да ни у току ревизије ни до данас није формиран савет Сабора; Саборски одбор је доносио одлуке, планове и друго, без обзира на неусаглашеност интерних аката директних и индиректних корисника, и других учесника у организацији манифестације Сабор трубача. Како је у под претходном тачком речено, у 2018. години биће донета нова одлука о драгачевском сабору, којом ће се уочене неправилности отклонити.
У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да Савет сабора није формиран (*Доказ: Информација*);
5. Саборски одбор и даље у свом раду користи свој печат (*Доказ: Закључци Саборског одбора*);
6. Нису достављени докази да су предузете мере исправљења јер у току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да и даље административно техничке послове Саборског одбора обавља Центар за културу;
7. За наведену неправилност да Саборски одбор доноси јединствен и оперативни план организације Сабора, даје сагласност на планска акта и друге опште и појединачне акте које доносе извршиоци (учесници у организацији Сабора), даје сагласност на извештаје о раду и трошковима на организацији Сабора, финансијске планове и нацрте аката за наредни Сабор; даје сагласност на уговоре које закључују учесници у организацији Сабора, што није у његовој надлежности (3.1.) у Одазивном извештају нису достављене мере исправљења;
У току ревизије Одазивног извештаја нису достављене мере исправљења већ се и даље поступа на исти начин (*Доказ: Записници Саборског одбора*);

8. За наведену неправилност да Одлуке Саборског одбора нису у складу са надлежностима из Статута и осталих интерних аката индиректних корисника и осталих ЈП и организација које су учесници у организацији манифестације Сабор трубача (3.1.) нису достављене мере исправљења; У ревизији Одазивног извештаја утврђено је да и даље Одлукама о саборског одбора делегирају се надлежности индиректним корисницима буџета које нису у складу са њиховим Статутом и оснивачким актом (*Доказ: Закључци Саборског одбора*);
9. 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 исправљења; 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.
10. За наведену неправилност да је Саборски одбор општинским органима доставио Извештај о организацији 56. Драгачевског сабора у Гучи који није разматран ни на седницама Општинског већа, ни на седницама СО Лучани и овим извештајем нису обухваћени сви приходи и расходи који су учесници у организацији имали у вези Сабора (3.1.) нису достављене мере исправљења; У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да Саборски одбор није доставио званични извештај о Сабору трубача за 2017. Годину са финансијским делом те се исти није нашао на дневном реду СО.
11. За наведену неправилност да Агенција „Profile“ доо и РТВ Сунце доо (партнери), нису доставили званично своје извештаја о реализацији уговора о пословно техничкој сарадњи, нити је Саборском одбору и Скупштини општине поднет извештај о приходима по основу спонзорских уговора које је закључила Агенција и РТВ Сунце нити о расходима наведених субјеката поводом Сабора (3.1.) нису достављене мере исправљења; Партнери РТВ Сунце и Агенција Профиле Београд нису за 2016. годину испунили све преузете обавезе уговором, али поред тога опет је закључен уговор са РТВ Сунце за 2017. годину док је за 2018. године закључен анекс уговора такође са РТВ Сунце; У току ревизије Одазивног извештаја нису достављене адекватне мере исправљења јер је достављен Извештај корисника лиценце (РТВ Сунце) који није потпун јер не садржи све доказе о трошковима које је корисник лиценце имао, нити су достављени сви спонзорски уговори. Исто није достављено ни након Закључка Управног одбора 988-IX од 17.10.2017. године Центра за културу (*Докази: Годишњи извештај РТВ Сунце број 1868/17 од 20.09.2017. године и Закључак УО 988-IX*);
12. За наведену неправилност да је Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи од 5.1.2016. године прописано да се раскину сви уговори о уступању ексклузивних лиценцих права и прибављању спонзорских средстава који су на снази што значи и Уговор о пословно техничкој сарадњи и Уговор о генералном спонзорству а исти нису раскинути ни за време одржавања 56. Драгачевског сабора трубача (3.1.) нису достављене мере исправљења; У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су уговори из 2016. и претходних година престали важити јер је у 2017. години закључен нови Ексклузивни лиценци уговор (*Доказ: Уговор број 469 од 01.06.2017. године*);
13. У Одазивном извештају је наведено да је Скупштина општине сагласност на цене комуналних услуга, односно на промену цена давала само кроз давање сагласности на програм рада и пословања јавних предузећа и установа. Нису достављени докази. У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да у вези давања сагласности на цене комуналних услуга није поступљено у складу са Законом о комуналним делтностима.

14. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да паркирање за време 57. Сабора трубача није поверавано Омладинској задрузи. Није вршена наплата паркирања, нити су се продавале паркинг карте. (Доказ: приложен уз меру исправљења за неправилност број 5, код Општинске управе под бројем 4). али нису достављени адекватни докази. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да се у току 2018. године паркирање врши на парцелама које су у јавној својини општине Лучани (али паркирање на тим парцелама није било организовано у складу са прописима), да се паркинг не наплаћује, нити је општина штампала паркинг картице али је дозвољено физичким лицима да организују паркинг на приватним парцелама и дата је препорука од стране саборског одбора да цена не буде већа од 200 динара што није у складу са Законом о комуналној делатности (Доказ: Писана информација од 12.08.2018. године);
15. Субјект ревизије је навео да у 2017. години није вршено затварање путних праваца ради наплате паркирања, па није ни тражена сагласност управљача (ЈП „Путеви Србије“);
16. За неправилност да није донета Процена угрожености и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама; није донета Одлука о укидању ванредне ситуације иако је престала опасност нису достављене мере исправљања. У току ревизије Одазивног достављени су докази да је донета Одлука о укидању ванредне ситуације (Доказ Одлука број 217-сл/2018-II од 17.7.2017. године), али није донета Процена угрожености и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама;
17. Субјект ревизије је навео да ће Скупштина општине у 2018. години донети Одлуку о сахрањивању и гробљима и одлуку о путевима, у складу са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавним путевима. У току вршења ревизије Одазивног извештаја утврђено је да није донета нова одлука о сахрањивању и гробљима, и није извршено усаглашавање свих Одлука о комуналним делатностима са важећим законским прописима.
18. Дана 28.02.2018. године донет је Правилник о коришћењу средстава репрезентације (Доказ: Правилник о коришћењу средстава репрезентације, ознака ОУ-11). Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона у органима општине Лучани прописан је лимит за сва лица. (Доказ: Правилник). 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 исправљења.
У току ревизије Одазивног извештаја директор Туристичке организације дао је информацију да у току 2018. године није било организованог званичног кампа. (Доказ: Писана информација број 644/2018 од 14.08.2018. године);
19. У области спорта 25.09.2017. године донет је Правилник о категоризацији спортских организација општине Лучани и Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лучани. (Доказ: достављен у овом Одазивном извештају). 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. Нису наведени докази. 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-XV 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-XV 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-XX (Доказ: Одлука 574-XX);

Библиотека: донет је Правилник о коришћењу мобилних телефона и Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о коришћењу мобилних телефона број 244/2017 од 15.11.2017. године.

Дирекција за изградњу/ЈП Драгачево путеви донела је Правилник о репрезентацији и Правилник о употреби службених возила и нормативима за потрошњу. (Доказ: (1) Правилник о репрезентацији, (2) Правилник о употреби службених возила и нормативима за потрошњу).

Туристичка организација је донела Правилнике о репрезентацији и о мобилним телефонима (Доказ: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона туристичке организације општине Лучани број 445-8/17 од 15.11.2017. и Правилник о трошковима репрезентације 445-10/2017 од 15.11.2017. године);

20. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да није донет интерни акт којим се утврђује висина накнаде члановима Надзорних и Управних одбора. Директор Центра за културу доставио је мејл који је упутио Председници СО Лучани у коме наводи да поново предлаже да се на дневни ред прве наредне седнице Скупштине општине Лучани уврсти доношење Одлуке о примањима Управног одбора и Надзорног одбора;
21. 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;
22. За наведену неправилност да не постоји интерни акт којим је дефинисано који су критеријуми (удаљеност, површина, прилаз, комунална опремљеност) које једна парцела (земљиште) треба да испуни да се може закупити за потребе организовања Драгачевског сабора трубача у Гучи, и нису достављени докази на који начин је утврђена цена од 1.000 евра по хектару за закуп парцеле за потребе паркирања (5.1.3.6.) у Одазивном извештају нису достављене мере исправљања;
У току вршења ревизије Одазивног извештаја није достављен доказ да је донет интерни акт којим би се дефинисали критеријуми (удаљеност, површина, прилаз, комунална опремљеност) које једна парцела (земљиште) треба да испуни да се може закупити (прибавити у јавну својину) за потребе организовања Драгачевског сабора трубача у Гучи. Достављена је писана информација да нису прибављане парцеле у 2018 години за потребе

- паркирања али су прибављање за потребе издавања у закуп за обављање привредне делатности (угоститељске и остале) за време Сабора трубача 2018.
23. Општина Лучани се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности да се врши набавка земљишта за потребе паркирања од физичких лица а да притом није узето у разматрање земљиште које се налази на територији варошице Гуча у власништву општине или као државна својина РС-држалац општина Лучани (Општинска управа); врши се закуп земљишта од закупаца (Општинска управа) нису достављене мере исправљања. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да се у току 2018. године паркирање врши на парцелама које су у јавној својини општине Лучани, да није вршен закуп парцела од приватних лица за потребе организовања паркирања; да се паркинг не наплаћује, нити је општина штампала паркинг картице (*Доказ: Писана информација од 12.08.2018. године*). Такође, утврђено је да је Саборски одбор донео Закључак којим се препоручује начелнику Општинске управе да обавести власнике приватних парцела које су ранијих година коришћене за паркинг да могу да организују паркинг, и наплату паркинг карте од 200,00 динара дневно, док је Начелник ОУ одговорио да ће евентуално организовање паркинга од стране власника парцела контролисати инспекцијске службе.
24. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да је општина Лучани дана 24.03.2017. године испунила обавезе по Споразуму са ЈП „Рзав“, као и да у току 2017. и 2018. године није закључивала нити ће у будућем периоду преузимати обавезе супротно Закону о јавном дугу (Информација број Сл/2018 од 07.09.2018. године).
25. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да висину накнаде штете од од уједа од напуштених животиња не утврђује Општинско веће, већ посебна Комисија. На основу налаза и извештаја комисије споразум са оштећенима закључује Правобранилац општине Лучани. (*Доказ: Правилник о поступку и начину решавања по захтевима за накнаду штете од напуштених животиња број 06-25-11/2016-1 од 03.06.2016. године*). У току ревизије одазивног извештаја субјект ревизије доставио је доказе да висину накнаде штете од уједа напуштених животиња утврђује Комисија за процену штете од напуштених животиња и да на основу налаза и извештаја комисије Уговоре о вансудским поравнањима са оштећенима закључује општински правобранилац. (*Доказ: Уговор о вансудском поравнању број: 402-12/2018 од 10.05.2018. године; Записник сачињен пред комисијом број: 402-12/2018 од 03.05.2018. године; Уговор о вансудском поравнању број: 402-37/2017 од 02.07.2018. године; Записник сачињен пред комисијом број: 355-37/2017 од 28.06.2018. године; Уговор о вансудском поравнању број: 402-70/2017 од 14.02.2018. године; Записник сачињен пред комисијом број: 355-319/2017-06 од 09.02.2018. године*).
26. 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 именову нови Управни одбор на околност лица која су смењена, односно која су остала саставу УО (достављено у поступку ревизије)).

У току ревизије одазивног извештаја није достављена мера исправљења јер Центар и даље има в.д. директора нити је расписан конкурс.

27. Што се тиче именовања директора Туристичке организације ни у Одазивном извештају ни у ревизији Одазивног извештаја нису достављени докази да је расписан конкурс за директора Туристичке организације. У Одазивном извештају наведено је: Директор Туристичке организације „Драгачево“ Гуча и Управни одбор Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, су предузели мере за расписивање новог конкурса, (усаглашен је Статут са Законом о туризму („Сл. Гласник РС“, бр. 36/2009, 88/2010, 99/2011 – др. закон, 93/2012 и 84/2015 и усвојен од стране Скупштине Општине Лучани на седници одржаној 16.01.2018. године), такође на Управном одбору 09.03.2018. године радна места су усаглашена са Уредбом о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 81 од 31. августа 2017. године, од 23. јануара 2018. године „Службени гласник РС“, број 6/2018), а самим тим и радно место Директора Туристичке организације „Драгачево“ Гуча. Сходно свему горе наведеном конкурс за директора ће се расписати у најкраћем временском року. (Доказ: (1) Статут Туристичке организације „Драгачево“ Гуча 445/2017 од 15.11.2017. године, (2) Решење о давању сагласности Скупштине општине Лучани на Статут Туристичке организације „Драгачево“ Гуча бр 445-3/2017 од 15.11.2017. године);

Центар за културу: У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Скупштина општине Лучани на седници одржаној дана 27.11.2017. године именovala вршиоца дужности директора Центра за културу који испуњава законом прописане услове (Доказ: Решење број 06-62-10-1-1/2017-1 од 27.11.2017. године).

28. Општина Лучани се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности да је Директор Туристичке организације општине Лучани истовремено члан Надзорног одбора исте из реда запослених. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да је Скупштина општине на седници 27.11.2017. године донела Решење о разрешењу Директора ТО Драгачево са места члана Надзорног одбора и истим решењем је постављено друго лице из реда запослених. Достављено је решење (Доказ: (1) Решење број 06-62-10-7/2017-1 од 27.11.2017. године; (2) Информација број 643/2018 од 14.8.2018. године).
29. За наведену неправилност да је основан а да није отворен Буџетски фонд за заштиту животне средине (5.1.1. и 5.1.3.9.) достављена је писана информација да Буџетски фонд за заштиту животне средине није отворен (Доказ: Информација број Сл./2018 од 21.8.2018. године);
30. За наведену неправилност да се врши пренос субвенција јавним предузећима без донетог посебног програма (ЈКП Комуналац; ЈКП Дубоко) (5.1.3.14.) нису достављене мере исправљења у Одазивном извештају; У ревизији Одазивног извештаја достављена је писана информација да субвенције јавним и јавним комуналним предузећима у току 2018. године нису исплаћиване (Доказ: Информација од 22.8.2018. године и План и извршење расхода за 2018. годину);
31. У току ревизије Одазивног извештаја за наведену неправилност да је Скупштина општине Лучани донела Одлуку о дугорочном задужевању пре него што је добила одобрење за задужење од Министарства финансија достављена је писана информација да у будуће се

неће доносити Одлуке о дугорочном задуживању пре одобрења од стране надлежног Министарства (*Доказ: изјава број Сл/2018 од 29.8.2018. године*).

32. Општина Лучани се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности да није формирана служба буџетске инспекције односно радно место буџетског инспектора није попуњено. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да нису спроведене мере исправљања, односно Према последњој измени Правилника о систематизацији у Општинској управи општине Лучани није предвиђено радно место за послове буџетске инспекције, нити је ангажовано лице за исте послове (*Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, правобранилаштву, посебним организационим јединицама и службама општине Лучани*)
33. СО Лучани донела је интерни акт о прибављању и располагању средствима у јавној своји (Одлука број 06-4-4/2016-I од 11.3.2016. године и Одлука о допуни Одлуке број 06-33-4/2016-I од 5.8.2016. године).
- Код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
 1. У току ревизије Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио писану информацију да није донета Стратегија управљања ризицима (*Доказ: писана информација број сл/2018 од 20.8.2018. године*);
 - Код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
 1. У Одазивном извештају субјект ревизију није доставио документацију везану за попис имовине на дан 31.12.2017. године осим ПУ Наша радост и Центра за културу и спорт. СО Лучани донела је интерни акт о прибављању и располагању средствима у јавној своји (Одлука број 06-4-4/2016-I од 11.3.2016. године и Одлука о допуни Одлуке број 06-33-4/2016-I од 5.8.2016. године). У ревизији Одазивног извештаја утврђено је да пописом на дан 31.12.2017. године није вршен физички попис на терену нити је имовина која је у Катастру непокретности евидентирана као јавна својина општине али није се налазила у књигама општине сада пописана односно нису достављене мере исправљења да је сва имовина пописана, заштићена и постоји ризик од злоупотребе. У вези неправилности да недостају докази о власништву за објекте који су у књигама индиректних и директних корисника нису достављени никакви докази;
 2. У вези неправилности да није достављен доказ о власништву или праву коришћења за део објеката који су евидентирани у књигама директних и индиректних корисника субјект ревизије је доставио писану информацију да није спровео мере исправљења (*Доказ: писана информација*). У Ревизији одазивног извештаја, Правобранилац 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.
 3. У Одазивном извештају је наведено да пословни простор Месне заједнице издају у закуп у складу са Законом о јавној својини, а приходи од закупа се уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода, а не на подрачуне индиректних корисника- Месних заједница. (*Доказ: Уговори о закупу које је Месна заједница Лучани закључила за 2018. годину*).
Центар за културу: Дато је дао образложење да ће приликом поновног давања објекта у закуп, благовремено прибавити сагласност оснивача. 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 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);

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 15.1.2018, Извод број 7 од 22.1.2018. Извод број 17 од 13.04.2018. године);

У току ревизије Одазивног извештаја достављене су писане информације Месне заједнице Лучани да се уплата прихода од закупа пословног простора врши на уплатне рачуне јавних прихода општине Лучани и месних заједница Дљин, Дучаловићи, Ђераћ, Крстац, Лис, Лисице, Марковица, Негришори, Пухово, Ртари и Село Лучани да не издају нити ће издавати у закуп или на било који други начин издавати на коришћење објекте у државној својини који се налазе на подручју месне заједнице (Доказ: Писане информације). Такође, МЗ Лучани је у 2018. години закључила два уговора о закупу пословног простора без спровођења јавног позива, односно супротно Закону о јавној својини (Доказ: Писана информација од 03.9.2018. године);

4. 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 рефундицију 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 – закупца 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);

5. Општина Лучани се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности да се трансфер школама врши на основу Правилника. У току ревизије Одазивног извештаја достављене су писане информације од стране школа да се финансијски планови школа израђују у складу са Правилником (Доказ: Писане информације ОШ Горачићи 160 од 11.8.2018. године, ОШ Гуча, ОШ Каона 363 од 10.8.2018. године, ОШ Лучани 377 од 10.8.2018. године, ОШ Котража 55/1 од 9.3.2018. године, ОШ Вича 32/1 од 7.3.2018. године и СШ Гуча број 474 од 10.8.2018. године);

6. За неправилност да се пројекти из области социјалне заштите не спроводе преко Центра за социјални рад субјект ревизије је у Одазивном извештају навео: Трошкови смештаја и исхране деце и ученика ометених у развоју, као пројекти из области социјалне заштите, спроводе се преко Центра за социјални рад. (Доказ: (1) картица, извод, решење, ознака ОУ 11-2-3). У току ревизије Одазивног извештаја достављен је Уговор о јавној набавци услуга личног пратиоца детета (Доказ: Уговор број 404/1-87/2018-03 од 05.03.2018. године). Такође, достављена је информација да се преко Центра за социјални рад у току 2018. године

финансирају Права на једнократне помоћи, Право на ванредну новчану помоћ, Право на привремену новчану помоћ, Право на новчану помоћ незапосленим породиљама, Право на помоћ у натури, Право на делимичну накнаду трошкова комуналних услуга, Право на накнаду трошкова сахране, Право на накнаду трошкова екскурзија, летовања и зимовања материјално угрожене деце, Право на трошкове школовања материјално угрожене деце и деце ометене у развоју, Право на бесплатан оброк у народној кухињи, Право на смештај у прихватилиште и Помоћ за санирање и побољшање услова становања совцијално угрожених.

7. У Одазивном извештају је наведено да није спроведен поступак у 2017. години за набавку лица која ће вршити продају паркинг карата јер наплата паркинга није вршена. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да нису штампане паркинг карте;
8. 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). Увидом у подељене бонове од стране Тусристичке организације и искоришћене бонове за 2018. годину утврђено је да су бонови подељени лицима и исхрану су користила лица која на то нису имала право и то учесници на сајму привреде који је организован у оквиру 58. Драгачевског сабора трубача (50 бонова за ручак за дан 11.08.2018. године) и остали;
9. У Одазивном извештају је наведено да уговори које закључује Општинска управа садрже уговорене вредности, јединичне цене и друге потребне елементе. 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 утврђено је да је Библиотека општине Лучани извршила набавку и плаћање услуга обезбеђења по уговору о физичко-техничком обезбеђењу са Atlas Security doo, Београд и рачуну број 100/2018 у паушалном износу 120.000,00 динара, без доказа ког дана, колико сати и на ком простору су вршене услуге обезбеђења. (Докази: Уговор од 25.04.2018. године, Рачун број 100/2018 и списак ангажованих радника од 27.04.2017. године);

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;

Туристичка организација: Извршено је плаћање у паушалном износу и то: (1) 51 хиљаду динара по рачуну број 82-5 од 22.2.2018. године „Новостеп 2010“ Чачак за извођење електро услуга, без навођења описа позиција извршених радова и јединичних цена; (2) најмање 155 хиљада по рачунима САПР „Благојевић Иван“ за превоз КУД-ова, без навођења пређене километраже, броја путника и јединичних цена, без списка путника и потврде о извршеном превозу; (3) најмање 21 хиљаду динара по рачунима Туристичке организације регије Западна Србија за промоцију туристичке понуде, без спецификације извршених услуга и јединичних цена;

Општинска управа са ЈКП Комуналац за пружање комуналних услуга закључила уговор без уговорене вредности;

10. *Општинска управа:* У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је закључен уговор број 400-47/18-II од 30.1.2018. године о накнади за транспорт отпада на речацији Лучани-Дубоко (депонију) у износу 942 динара по тони отпада. Уговор је закључен вез уговорене вредности;
У току ревизије Одазивног извештаја Културни центар је доставио доказе да Уговори/Наруцбенице садрже уговорену вредност (*Докази: Наруцбеница 142/2018 од 20.02.2018. године*);
11. У току ревизије Одазивног извештају утврђено је да се и даље закључују уговори на неодређено време (Председник општине: За послове стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти);
12. У случају закључења уговора на период дужи од буџетске године тражи се сагласност Одељења за буџет и финансије у вези са одредбом да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која су за ту намену одобрена у тој буџетској години (*Доказ: (1) сагласност Одељења за буџет и финансије број 400/1-601/2018-03, (2) сагласност број 400-105/2018-03, (3) сагласност број 400/1-620/2018-03, ознака ОУ 11-сагласности*). Центар за културу и спорт ће Уговоре и анексе уговора закључивати у складу са прописима. У току ревизије Одазивног извештаја од стране Општинске управе достављен је Уговор о јавној набавци горива за потребе Општинске управе, који садржи одредбу да ће обавезе по уговору које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (*Доказ: Уговор о јавној набавци горива за потреба Општинске управе број: 404-76/2017-03 од 10.01.2018. године са „Лукоил Србија“ А.Д. Нови Београд*).
13. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да се поштују одредбе закљученог уговора (валута плаћања код услуга електричне енергије 45 дана) (*Докази: Уговор број 404-64/2017-03 од 31.10.2017. и рачуни за мај 2018. године број: 23354897, 23354894 и 23354893*);
14. За неправилност да се закључују уговори са ретроактивним важењем у Одазивном извештају је наведено да се услуге извршавају тек после закључивања уговора или анекса уговора али нису наведени докази. У току ревизије Одазивног извештаја Општинска управа и Туристичка организација су доставиле писану информацију да се услуге извршавају након закљученог уговора (*Доказ: ОУ-Информација број сл./2018 од 21.8.2018. године*);
15. У Одазивном извештају је наведено да се не закључују уговори на основу понуда које не садрже количине или јединичне цене. (*Доказ: Уговор о одржавању електронске опреме, о услугама ЗОО хигијене*). 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 наруцбенице за дизајн и одржавање рачунара без количина (са јединичним количинама). Туристичка организација: У току ревизије Одазивног извештаја изршена је набавка услуга за информисање јавности без процењених количина на бази јединичних цена (*Доказ: Наруцбеница број 193/2018 од 26.2.2018. године*);
16. У току ревизије Одазивног извештаја достављен је Уговор о јавној набавци горива за потребе Општинске управе којим се потврђује да је мера исправљења адекватна, односно да је закључени Уговор о јавној набавци сагласан са моделом уговора из Конкурсне документације (*Доказ: Уговор о јавној набавци горива за потребе Општинске управе број: 404-76/2017-03 од 10.01.2018. године са „Лукоил Србија“ А.Д. Нови Београд*). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација директора Туристичке организације у којој се наводи да је модел уговора из јавне набавке идентичан са закљученим уговором. (*Доказ: писана информација број: 650/2018 од 16.08.2018. године*). Закључени уговор за додатно ангажовање радника идентичан је моделу уговора из конкурсне документације;

17. 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);
18. У Одазивном извештају нису достављени докази да ли се авансно плаћање врши без финансијског обезбеђења.
Центар за културу- 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);
19. У Одазивном извештају нису достављени докази да се услуге извршавају тек после закључивања уговора или анекса уговора (за услугу смештаја Туристичка и саобраћајна сигнализација код Управе). У току ревизије Одазивног извештаја Туристичка организација је доставила писану информација да нису закључивани уговори са ретроактивним дејством Општинска управа је дала писану информацију да се услуге извршавају након закљученог уговора (Доказ: Информација број 650/2018 од 16.8.2018. године и информација број сл/2018 од 03.09.2018. године);
20. У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да се обавезе не извршавају у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што доводи до блокаде рачуна (месне заједнице);
21. У случају да су у рачунима фактурисане услуге и добра по ценама које се разликују од уговорених, достављена је информација да Општинска управа враћа спорне рачуне на исправку и да плаћање се врши по уговореним ценама. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је Скупштина општине извршила расходе за трошкове репрезентације по рачуну број 73/2018 од 9.7.2018. године ЗТУР „Златна потковица“ за угоститељске услуге по ценама које се разликују од ценовника који је достављен у прилогу Уговора број 404-85/2018-03 од 9.7.2018. године, док је по Уговору број 404-76/2018-03 од 8.6.2018. године са „Princ leather“ ценовник дат у ЕУР-има (Доказ: Уговор 404-85/2018-03 од 9.7.2018. године, Рачун број 73/2018, Уговор 404-76/2018-03 од 8.6.2018. године, ценовник 2017-10);
У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је са раздела Председника општине извршено плаћање по рачуну број 69 од 16.6.2018. године БК Воћар Горачићи по коме је фактурисана јединична цена која није уговорена а која када се помножи са количином не даје укупну вредност, затим по рачуну број 6-058 од 11.6.2018. године Хотел Лучани којим је фактурисана посебно услуга ноћења а посебно доручак док је понудом збирно дата цена за услугу ноћења са доручком, док када се саберу обе вредности са рачуна (и ноћења и доручка) не долази се до цене из понуде (Доказ: Уговор 404/1-340/2018-03 од 8.6.2018. године, понуда Хотел Лучани од 7.6.2018. године, рачун 06-058 од 11.6.2018. године; Уговор број 404/1-342/2018-03 од 8.6.2018. године, понуда БК Воћар Горачићи од 7.6.2018. године, Рачун отпремница број 69 од 16.6.2018. године). У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је председник општине у периоду од 30.5.2017. године до 30.5.2018. године извршио плаћања према 23 добављача (у укупном износу од 604 хиљаде динара за наведени период) за услуге репрезентације – угоститељске услуге иако за наведену услугу већ има закључене уговоре са другим добављачима.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да Општинска управа врши набавку добара за репрезентацију по рачунима на којима су фактурисана добра по ценама које се не разликују од уговорених, према уговорима које је закључила Општинска управа, али се при том у извештају о коришћењу трошкова репрезентације наводи да су корисници: Председник општине, Општинско веће и чланови комисија органа општине. На терет позиција Општинске управа врше се расходи по основу уговора о претплати на пакет услуга са кафом који је закључио Председник општине, при том је уговор закључен на две године са уговореним износом у ЕУР-има. За наведене услуге у Извештају о коришћењу репрезентације као корисници репрезентације наводе се Председник општине, Општинско веће и чланови комисија органа општине (Доказ: Аналитичке картице позиција Управе, картице добављача, Уговор број 404/1-116/2018-03 од 22.3.2018. године, Рачун број 18-330-00047 од 5.7.2018. године, Уговор 404/1-22/2018-03 од 3.1.2018. године Рачун број 39/18 од 6.2.2018. године, Извештај о коришћењу средстава репрезентације, Уговор 486 од 1.12.2016. године, Рачун 2747935 од 31.1.2018. године, Извештај о коришћењу средстава репрезентације).

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да Општинска управа врши набавку канцеларијског материјала по рачунима на којима су фактурисана добра по ценама које се не разликују од уговорених, али да се на рачуну-отпремници 50-00889 од 18.5.2018. године Папирдол, Чачак, ставке под редним бројем 3, 11 и 21 не налазе у понуди добављача (Доказ: Уговор број 404-54/2017-03 од 15.9.2017. године; Рачун отпремница број 50-0089 од 18.5.2018. године и број 84-01104 од 19.6.2018. године).

22. У Одазивном извештају је наведено да се плаћања врше само уз комплетну валидну рачуноводствену документацију. У ревизији Одазивног извештаја утврђено је да се плаћање не врши уз комплетну валидну рачуноводствену документацију (Општинска управа, Туристичка организација, Центар за културу);
23. Саборски одбор је дао Препоруку број 68/2018 да ФК „Драгачево“ самостално изда у закуп површине на којима има право коришћења и и то: старо игралиште у закуп лицу које обавља делатност забавних игара, а ново игралиште у закуп РТВ Сунце, уз посредовање Саборског одбора. У писаној информацији Општинске управе, наведено је да је према информацијама које они поседују, ФК „Драгачево“ Гуча је издао те терене у закуп. Решењем РГЗ број 02.08.2018. године поништен је упис права коришћења ФК „Драгачево“ Гуча и враћен на Спортско друштво Драгачево Гуча, те у време одржавања 58. Сабора трубача, ФК Драгачево Гуча није био корисник фудбалског стадиона а издао је исти у закуп и остварио приход. Власник фудбалског стадиона је Република Србија. (Решење РГЗ број 952-02-4-281/2018 од 02.08.2018. године, Информација Општинске управе од 15.08.2018. године, Препорука Саборског одбора број 68/2018.);
24. 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);
25. 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)
26. Што се тиче неправилности која се односи на потрошњу изнад лимита за службене мобилне телефоне наведено је -Део корисника службених мобилних телефона је одбио да

потпише сагласност да се врши обустављање од зараде износа прекорачења изнад прописаних лимита. Од МТС-а затражено да изврши техничко онемогућавање употребе мобилног телефона преко лимита, што је и учињено. Сада је донет и Правилник о употреби службених мобилних телефона, којим је прописано да се технички онемогући прекорачење прописаног лимита (Општинска управа).

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да се не врши рефундација прекорачене потрошње изнад лимита код директних корисника општине Лучани (Доказ: исплатни листићи и листинг), док два лица која су користила претплатничке бројеве, а која нису у радном односу у Општинској управи више исте не користе од јуна 2018. године (Доказ: Информација сл/2018 од 03.09.2017. године и рачун Телеком Србија за јун 2018. године број 27-201-064-1120049);

Центар за културу: 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);

27. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да Налози за службена путовања садрже извештаје и остале потребне податке (Општинска управа) (Доказ: приложен у току ревизије). Налози за службена путовања за запослене ће садржати све потребне извештаје и елементе (Центар). (Доказ: налог за службено путовање). У току ревизије Одазивног извештаја од стране Општинске управе достављени су Налози за службена путовања у земљи и иностранству. (Доказ: налози за службена путовања у земљи и иностранству). Увидом у Налог за службена путовања у земљи утврђено је да се исти не воде уредно у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер се исти издају на дан службеног путовања, не садрже на чији терет падају терети службеног путовања и обрачун трошкова се не подноси у прописаном року. Према писаној информацији Председника општине Сл./2018- Одазивни извештај- Информација од 17.08.2018. године физичко лице које није радник Општинске управе већ ЈП Драгачево путеви и то на позицији руковоаца грађевинским машинама, користило је возило Општинске управе Шевролет епика регистарске ознаке ЛУ 002-МГ, на релацији Ивањица, Чачак, Београд, Крагујевац, без навођења описа службене радње која се врши и без налога за службени пут од стране одговорног лица. (Доказ: налози за коришћење возила Шевролет епика (04.01.2018. године, 08.01.2018. године, 16.01.2018. године, 29.01.2018. године, 01.02.2018. године, 05.02.2018. године, 06.02.2018. године, 08.02.2018. године, 09.02.2018. године, 12.02.2018. године, 13.02.2018. године, 18.02.2018. године, 20.02.2018. године, 22.02.2018. године, 28.02.2018. године, 02.03.2018. године, 05.03.2018. године, 06.03.2018. године, 14.03.2018. године, 16.03.2018. године, 22.03.2018. године, 23.03.2018. године, 26.03.2018. године, 04.04.2018. године, 07.04.2018. године, 11.04.2018. године, 13.04.2018. године, 19.05.2018. године, писана информација Председника општине број: Сл./ 2018- Одазивни извештај- Информација од 17.08.2018. године).

Према писаној информацији Председника општине и писаној изјави Заменика председника општине, Заменик председника општине користио је службено возило Шевролет епика на релацији Чачак, Београд, Краљево, Ивањица, без решења о упућивању на службени пут и без налога за службени пут. (Доказ: писана информација Председника општине број: Сл./ 2018-Одазивни извештај- Информација од 17.08.2018. године, изјава Заменика председника општине).

Председник Скупштине општине Лучани обавио је службени пут 18.04.2018. године у Чачак возилом Шевролет епика, без решења о упућивању на службени пут, без налога за службени пут и извештаја о обављеном службеном путовању, а увидом у налоге за коришћење путничког возила код описа посла наведено је „састанак у Моравичком управном округу“, са пређеном километражом 299 км, иако је удаљеност релације Лучани- Чачак 28км. (Доказ: налог за коришћење возила Шевролет епика од 18.04.2018. године).

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. У току ревизије одазивног извештаја од стране Туристичке организације достављена су налози за службена путовања у земљи и иностранству. (Доказ: (1) налози за службено путовање у иностранство једног лица, (2) три налога за службено путовање у земљи за два лица). Мера исправљења је задовољавајућа, јер налози за службена путовања садрже све елементе прописане Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Налози за службена путовања Библиотеке садрже извештаје о обављеном службеном путовању и све остале потребне елементе (Доказ: Налог за службени пут за 10.3.2018. године и 9.3.2018. године);

28. У току ревизије Одазивног извештаја достављен је Норматив о потрошњи горива број: 119-11-1/2018-IV донет од стране Комисије за утврђивање норматива за потрошњу горива за службене аутомобиле општине Лучани дана 24.07.2018. године, али нису достављени докази на који начин је утврђена висина норматива односно просечна потрошња горива по пређеном километру. 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.
29. У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је утврђена просечна потрошња горива на 100км у 2018. години и то за возила: (1) Опел инсигниа- 8,7л/100км; (2) Лада нива- 10,5 л/100км; (3) Шкода фабиа- 10,7л/100км и (4) Шевролет епика-12 л/100км. Упоређивањем података о просечној потрошњи горива на основу пређене километраже и набављеног горива са усвојеним Нормативом за потрошњу, утврђено је да је просечна потрошња горива по пређеном километру знатно већа од норматива (на пример Шкода фабиа 10,7л/100км а норматив је до 7л/100км).
30. У току ревизије одазивног извештаја од стране Општинске управе достављени су налози за коришћење четири службена возила Општинске управе. Увидом у налоге за коришћење службених возила утврђено је да се Налози за службена возила не воде уредно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, јер не садрже почетну и крајњу километражу, укупан број пређених километра, нису потписани од стране корисника и овлашћеног лица, на већини налога није наведен опис

- посла односно службене радње која се врши и време поласка и повратка са путовања. Шире је описано у делу „без валидне рачуноводствене документације“.
31. Угашен је подрачун који није везан ни за једног корисника и достављен доказ;
 32. У Одазивном извештају наведено је да се пренос средстава за редован рад политичких субјеката врши се у складу са Законом о финансирању политичких активности. (Доказ: приложен уз меру исправљања у овом извештају). У ревизији Одазивног извештаја утврђено је да се редовно врши пренос средстава политичким странкама у складу са законским прописима (Доказ: аналитичка картица 481942; обрачун за март 2018 и извод од 05.04.2018. године);
 33. За неправилност да Правобранилац не заступа индиректне кориснике у Одазивном извештају није дат одговор ни докази. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да Правобранилац заступа Културни центар (Доказ: Тужба 119/2018) ;
У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази и писана информација да Општински правобранилац није заступао Туристичку организацију у спору пред Основним судом у Крагујевцу, у коме је иста тужена, самим тим нису предузете адекватне мере исправљења (Доказ: Информација број 649/2018 од 16.8.2018. године);
 34. Непоступање по извршним и правоснажним пресудама – У Одазивном извештају није дат одговор нити су достављени докази. У ревизији Одазивног извештаја утврђено је да се и даље не поступа по извршним и правоснажним пресудама (Доказ: Предлог ради извршења и решење о извршењу број 968/17 од 27.12.2017. године);
 35. У Одазивном извештају нису достављени докази да ли Заменик председнице потписује уговоре односно преузима обавезе иако је председник био присутан- У ревизији Одазивног извештаја достављена је писана информација да заменик председника општине не преузима обавезе када је председник општине на послу (Доказ: Изјава Заменика председника општине Лучани од 24.8.2018. године) ;
 36. Лица на озакоњењу ангажована путем уговора о ПП пословима- У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су лица на озакоњењу објеката ангажована по Уговорима о привремено повременим пословима (пет уговора за април месец);
 37. У одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да приликом рефундације расхода од стране РФЗО Општинска управа није спроводила одговарајућа књижења. У току ревизије одазивног извештаја достављена је писана информација да у току 2018. године није било боловања преко 30 дана, нити је вршена исплата на терет РФЗО (Доказ: Информација број 03/2018 од 21.8.2018. године);
 38. У току ревизије Одазивног извештаја достављене су ситуације и грађевински дневници и налози за насипање путева и за одржавање јавне расвете од ЈКП „Драгачево путеви“. Увидом у ситуације и грађевинске дневнике за одржавање јавне расвете утврђено је да исти садрже количину сијалица и осталог материјала који је замењен и сате раде корпе и радника али не и на којим локацијама су радови изведени односно у којим улицама је вршена поправка тј одржавање јавне расвете и у којим количинама (колико стубова) односно плаћање се и даље врши без валидне рачуноводствене документације;
 39. 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 миљења 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. Нису достављени докази ни да су прибављане остале употребне дозволе за инвестиционе радове које је изводила ЈП Дирекција за изградњу у току 2016. године;

40. У Одазивном извештају је наведено да је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Општинске управе општине Лучани усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора општине; Правилником су дефинисани врста и степен стручне спреме за помоћнике Председника општине. (Доказ: достављен у току ревизије). У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Општинске управе општине Лучани усклађен са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Лучани. Правилником су дефинисани врста и степен стручне спреме за помоћнике председника општине (Доказ: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Општинске управе општине Лучани број 06-3-9/2017-3 са четири измене (06-49-11/2017-3 од 12.9.2017 06-15-15/2018-3 од 28.02.2018 и 06-44-11/2018-3 од 16.7.2018. године));
41. Правилником су дефинисани врста и степен стручне спреме за помоћнике председника општине (Доказ: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Општинске управе општине Лучани број 06-3-9/2017-3 са четири измене (06-49-11/2017-3 од 12.9.2017 06-15-15/2018-3 од 28.02.2018 и 06-44-11/2018-3 од 16.7.2018. године));
42. 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 отпращена 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.

43. Што се тиче неправилности да су у Библиотеци два запослена имала уговор на одређено време у временском периоду дужем од две године достављена је писана информација да је са једним запосленим раскинут уговор и са једним је закључен уговор на неодређено на тај начин што је закључен анекс уговора и то без сагласности за пријем у радни однос (Доказ: (1) анекс уговора о раду број 15/2018 од 8.1.2018. године – заснован радни однос на неодређено време, (2) Решење о престанку радног односа број 114/2017 од 3.7.2017. године; (3) Потврда о извршеној одјави са обавезног социјалног осигурања и (4) писана информација број 319-1/2018 од 16.8.2018. године)
44. У Одазивном извештају је наведено да се обрачун и исплата накнаде зараде за запослене који су на породилском одсуству врши истовремено са обрачуном и исплатом зараде за остале запослене у Општинској управи. (Доказ: достављен у току ревизије). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се исплата накнаде зараде за запослене који су на породилском одсуству врши истовремено са обрачуном и исплатом зараде за остале запослене у Општинској управи (Доказ: Аналитичке картице расхода групе 411000 и 414000 за 2018. годину).
45. Општинска управа нема запосленог са инвалидитетом, али извршава своје законске обавезе по основу запошљавања лица са инвалидитетом. (Доказ: достављен у току ревизије). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су подаци да Општина Лучани није запослила лице са инвалидитетом али да редовно измирује обавезе у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инавалдитетом (Доказ: (1) Аналитичка картица трошка и (2) ИОСИ обрасци и изводи за мај и јун 2018. године).
46. Центар за културу и спорт неће предузимати активности над стварима и објектима који нису у јавној својини општине односно нису му дати на коришћење. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да није вршено улагање у објекте које нису у власништву или над којима није дато право коришћења;
47. У Одазивном извештају субјект ревизије за неправилност да се у току године преузимају обавезе па се накнадно обезбеђују средства на апропријацији (Општинска управа за рачуне по основу отклањања последица елементарних непогода) или се рачуни плаћају са друге конта када на групи конта на којој је планиран расход искористи апропријација (Општинска управа по рачунима за одвоз отпада), није доставио мере исправљања. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава Начелник Општинске управе да Општина Лучани у 2018. години не врши преузимање обавеза пре него што се за те намене обезбеде средства и да се у случају могућег прекорачења плана врши подношење захтева за преусмеравање односно измена апропријација у складу са законским прописима, како се расходи не би плаћали са друге групе конта (Доказ: Изјава број Сл/2018 од 3.9.2018. године);
48. Општина Лучани се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности да нису вођење помоћне евиденције за сваког директног корисника (књиге добављача и купаца). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да се од 15.4.2018. године воде помоћне евиденције за сваког ДКБС (Доказ: (1) Информација од 03.09.2018. године; (2) Аналитичке картице добављача за све ДКБС општине Лучани);
49. Општина Лучани се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности да Месне заједнице нису усаглашавале своје стање са стањем у главној књизи трезора. У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да нису предузете мере исправљања пошто је достављен доказ о усаглашавању података главне књиге трезора са стањем на дан 31.12.2017. године и Годишњих финансијских извештаја ИКБС за 2017.

- годину и утврђене су разлике. (Доказ: Табеле о усаглашавању стања Главне књиге трезора и Годишњих финансијских извештаја ИКБС);
50. Што се тиче неправилности да Месне заједнице нису прокњижиле све рачуне у прописаним роковима нису предузете адекватне мере исправљења јер у току вршења ревизије Одазивног извештаја радник је отпочео и у току је књижење рачуна и извода;
51. Што се тиче неправилности да МЗ не књиже све изводе достављен је одговор под претходном тачком;
52. Што се тиче неправилности да је рачун МЗ Гуча је у непрекидној блокади од 2005. године, Дана 14.03.2018. године Министарству финансија, Пореској управи поднет је захтев за отпис обавеза услед застарелости. (Доказ: Захтев за отпис обавеза услед застарелости број: 400-118/2018-II, ознака ОУ 11-2-2). Рачун МЗ Гуча није одблокиран ни у току ревизије Одазивног извештаја. МЗ Гуча није саставила ни предлог Финансијског плана ни Финансијски план за 2018. годину;
53. Ни у Одазивном извештају ни приликом ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да су предузете мере исправљења, односно у писаној информацији је наведено да нису предузете никакве мере исправљења, тј није дефинисан носилац експлоатације, нема одобрења за експлоатацију минералних сировина нити је плаћана накнада за коришћење минералних сировина. Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма за управљање минералним сировинама на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС, па се и даље Каменолом у МЗ Каони користи нелегално (писана информација број СЛ од 20.8.2018. године);
54. 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;
55. Финансијским 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) ;
56. 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. У току ревизије Одазивног извештаја ТО „Драгачево“ и Библиотека нису доставили доказе да се амортизација врши у складу са Правилником;
57. Општина Лучани се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности да у Обрасцу 5 Консолидованог Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апроријацима. У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази о да

неправилност није отклоњена јер у Обрасцу 5 завршног рачуна општине Лучани за 2017. Годину у колони 4 нису унете планске величине и

58. Општина Лучани се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности да приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима ИКБС и да се највећа неслагања односе на месне заједнице. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да нису извршене мере исправљања пошто је достављен доказ о усаглашавању података главне књиге трезора са стањем на дан 31.12.2017. године са подацима из главних књига индиректних корисника и увидом у Годишње финансијске извештаје ИКБС за 2017. годину утврђене су разлике уместо да се усаглашавање ради тромесечно у току године. (Доказ: Табеле о усаглашавању стања Главне књиге трезора и Годишњих финансијских извештаја ИКБС).

➤ Код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

1. Субјект ревизије се у Одазивном извештају није изјаснио о неправилности да директни и индиректни корисници нису водили помоћне књиге основних средстава (непокретности, опреме, и остало) које садрже све потребне елементе; а месне заједнице уопште не воде помоћне књиге. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Општинска управа и даље не води помоћне књиге основних средстава које садрже све потребне елементе јер се непокретности воде без описа, локације и површине, већ збирно. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Центар за културу и спорт делимично допунио помоћне књиге основних средстава потребним елементима. Такође, достављени су докази да помоћне књиге основних средстава Туристичке организације не садрже све потребне елементе. Месне заједнице у току ревизије одазивног извештаја нису доставиле доказе о отклањању неправилности.
2. Евидентирање плата, додатака и накнада се књижи на одвојеним субаналитичким контима. (Центар) (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 2018. години евидентирање плата, додатака и накнада запослених биће евидентирано субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Библиотека). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Директни и индиректни корисници буџета евидентирају плате, додатке и накнаде запосленима на одвојеним субаналитичким контима (Доказ: Аналитичке картице групе 411000 за ДКБС и ИКБС) ;
3. У Одазивном извештају нису достављени докази а приликом ревизије Одазивног извештаја утврђено је да се не врши књижење рачуна у прописаним роковима. У току ревизије Одазивног извештаја радника који води књиговодство МЗ започео је књижење свих извода и рачуна и исто је у току; У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Центар за културу врши евидентирање и завођење рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Доказ: Картице добављача и фактуре); У току ревизије Одазивног извештаја Туристичка организација није доставила су доказе о мерама исправљања;
4. У Одазивном извештају је наведено да се извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима, евидентирају на авансима (Доказ: картице конта и аналитичке картице са осталом документацијом за период 01.01.- 28.02.2018. године, ознака ОУ 11-4). Плаћање по предрачунима и авансним рачунима ће се евидентирати на авансима (Центар).

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Туристичка организација није спровела мере исправљања јер и даље врше књижење авансних уплата на конту добављача, а да Библиотека до тренутка вршења ревизије није вршила авансне уплате (Доказ: (1) Налог за књижење 14-Извод; (2) Налог за књижење 14-Рачун; (3) Извод број 14; (5) Предрачун ЛУКА-9318003222 од 26.2.2018. године). 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);

5. У одазивном извештају субјект ревизије наводи: Обрачунаване су накнаде по основу годишњег одмора, државног и верског празника у складу са прописима (Центар). (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).

➤ Код праћења и процене система:

1. Субјект ревизије је навео образложење да доношењем новог Правилника о систематизацији у Општинској управи општине Лучани, уколико буду постојале могућности за ново запошљавање, обезбедиће се формирање интерне ревизије, чиме ће бити успостављен ефикасан систем интерних контрола..

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да нису спроведене мере исправљања, односно према последњој измени Правилника о систематизацији у Општинској управи општине Лучани није предвиђено радно место за послове интерне ревизије, нити је ангажовано лице за исте послове (Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, правобранилаштву, посебним организационим јединицама и службама општине Лучани).

2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

➤ код контролног окружења

- (1) Нису предузете мере исправљања на исправљању неправилности у вези организовања обављања комуналних делатности, не усвајају ценовници свих комуналних услуга у складу са Законом о комуналним делатностима, Одлуке о комуналним делатностима нису усклађене са Законом о комуналним делатностима и осталим законским прописима;
- (2) две месне заједнице и даље немају изабране председнике савета МЗ ;
- (3) Савет сабора није формиран;
- (4) Саборски одбор и даље у свом раду користи свој печат;
- (5) и даље административно техничке послове Саборског одбора обавља Центар за културу супротно Одлуци о Драгачевском сабору трубача;
- (6) Саборски одбор и даље даје сагласност на планска акта и друге опште и појединачне акте које доносе извршиоци (учесници у организацији Сабора) који су индиректни корисници буџета, даје сагласност на њихове извештаје о раду и трошкове на организацији Сабора, финансијске планове и нацрте аката; даје сагласност на уговоре које закључују учесници у организацији Сабора, што није у његовој надлежности;
- (7) Одлуке Саборског одбора нису у складу са надлежностима из Статута и осталих интерних аката индиректних корисника и осталих ЈП и организација које су учесници у организацији манифестације Сабор трубача;

- (8) СО није усвојила званичан извештај о Сабору трубача за 2016 и 2017. Годину са финансијским извештајем;
- (9) Партнери РТВ „Сунце“ Аранђеловац и Агенција „Профиле“ Београд нису за 2016. годину испунили све преузете обавезе уговором, али поред тога опет је закључен уговор са РТВ Сунце за 2017. годину док је за 2018. годину закључен анекс уговора такође са РТВ Сунце; Партнер РТВ Сунце није доставио званичан извештај са финансијским извештајем за 2017. године о свом раду и свим активностима које је спровео у вези сабора трубача 2017. године и свим приходима и трошковима у вези тога и без достављања спонзорских уговора;
- (10) Комунална делатности организовања паркирања за време Сабора није вршена у складу са Законом о комуналним делатностима;
- (11) Културни центар није донео Норматив о потрошњи горива; Општинска управа је донела Норматив о потрошњи горива број: 119-11-1/2018-IV донет од стране Комисије за утврђивање норматива за потрошњу горива за службене аутомобиле општине Лучани дана 24.07.2018. године, али нису достављени докази на који начин је утврђена висина норматива односно просечна потрошња горива по пређеном километру. Поред тога, упоређивањем података о просечној потрошњи горива са усвојеним Нормативом за потрошњу, утврђено је да је просечна потрошња горива по пређеном километру знатно већа од утврђених норматива;
- (12) није донет интерни акт којим се утврђује висина накнаде члановима Надзорних и Управних одбора;
- (13) 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;
- (14) није достављен доказ да је донет интерни акт којим би се дефинисали критеријуми (удаљеност, површина, прилаз, комунална опремљеност) које једна парцела (земљиште) треба да испуни да се може закупити (прибавити у јавну својину) за потребе организовања Драгачевског сабора трубача у Гучи а вршено је прибављање у јавну својину;
- (15) Центар за културу и даље има в.д. директора и није расписан конкурс за избор директора;
- (16) није расписан конкурс за директора Туристичке организације;
- (17) није донет План заштите и спашавања и Процена угрожености;
- Код Управљања ризицима
- (18) није донета Стратегија управљања ризицима;
- Код Контролних активности
- (19) и даље постоји имовина која се у Катастру непокретности води као јавна својина општине а иста није пописана, евидентирана у пословним књигама па постоји ризик од злоупотребе;
- (20) није покренут поступак за упис права својине над позорницом и осталим објектима на фудбалском терену у Гучи иако су исти изграђени средствима из буџета;
- (21) нису прибављени докази о власништву за поједине објекте који се налазе у књигама директних и индиректних корисника;

- (22) МЗ Лучани је у 2018. години закључила два уговора о закупу пословног простора без спровођења јавног позива, односно супротно Закону о јавној својини и без сагласности власника (власник је Република Србија) и оснивача (Скупштина општине Лучани);
- (23) Туристичка организација је бонове за исхрану поделила лицима која на то нису имала право и то учесници на сајму привреде који је организован у оквиру 58. Драгачевског сабора трубача (50 бонова за ручак за дан 11.08.2018. године);
- (24) и даље се закључују уговори који не садрже уговорене вредности, или јединичне цене без количина и друге потребне елементе (Општинска управа, Центар за културу, Туристичка организација и Библиотека);
- (25) и даље се закључују уговори и врши плаћање у паушалним износима (Библиотека и Центар за културу, Туристичка организација);
- (26) и даље се закључују уговори на неодређено време (Општинска управа и Председник);
- (27) Прекорачени су рокови за завршетак радова а нису наплаћени пенали (Центар за културу);
- (28) врши се авансно плаћање без прибављања средстава финансијског обезбеђења (Центар за културу са Агенцијом „Вински туризам“ Топола);
- (29) Обавезе се не извршавају у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што доводи до блокаде рачуна (месне заједнице)
- (30) врши се плаћање по рачунима у којима су фактурисана набављена добра/услуге по ценама које се разликују од уговорених или се фактуришу добра која нису била у понуди (Скупштина општине, Председник, Општинска управа);
- (31) Саборски одбор је дао Препоруку број 68/2018 да ФК „Драгачево“ самостално изда у закуп површине на којима има право коришћења и то: старо игралиште у закуп лицу које обавља делатност забавних игара, а ново игралиште у закуп РТВ Сунце, уз посредовање Саборског одбора. Решењем РГЗ број 02.08.2018. године поништен је упис права коришћења ФК „Драгачево“ Гуча и враћен на Спортско друштво Драгачево Гуча. Те у време одржавања 58. Сабора трубача, ФК Драгачево Гуча није био корисник фудбалског стадиона а издао је исти у закуп и остварио приход (власник је Република Србија).
- (32) не врши се рефундација прекорачене потрошње изнад лимита за коришћење службених мобилних телефона код директних корисника општине Лучани;
- (33) и даље се приликом обављања службених путовања не издају налози за службени пут или се исти не воде у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (директни корисници);
- (34) службена возила се користе или без вођења налога за возила или се налози попуњавају али не садрже податке: почетну и крајњу километражу, укупан број пређених километра, нису потписани од стране корисника и овлашћеног лица, на већини налога није наведен опис посла односно службене радње која се врши и време поласка и повратка са путовања. Такође, увидом у налоге за службена возила утврђено је да физичко лице које није радник Општинске управе већ ЈП Драгачево путеви и то на позицији руковооца грађевинским машинама, користило је возило Општинске управе Шевролет епика регистарске ознаке ЛУ 002-МГ, на релацијама Ивањица, Чачак, Београд, Крагујевац, у току 2018. године без навођења описа службене радње која се врши и без налога за службени пут од стране одговорног лица;
- (35) Општински правобранилац није заступао Туристичку организацију пред судом;
- (36) и даље се не поступа по извршним и правоснажним пресудама што изазива додатне трошкове у висини камата и трошкова принудне наплате;
- (37) грађевински дневници не садрже све потребне елементе (Општинска управа);

- (38) Центар за културу није прибавио Употребну дозволу за објекат Дом трубача (доградња Мотела АС). Нису достављени докази ни да су прибављане остале употребне дозволе за инвестиционе радове које је изводила ЈП Дирекција за изградњу у току 2016. године;
- (39) Центар за културу: Акт о систематизацији број 1000 од 18.10.2017. године није добио сагласност Општинског већа; није донет Статут Центра за културу;
- (40) Месне заједнице нису усаглашавале своје стање са стањем у главној књизи трезора и ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да није извршено усаглашавање података главне књиге трезора са стањем на дан 31.12.2017. године и Годишњих финансијских извештаја ИКБС за 2017. годину и утврђене су разлике;
- (41) Месне заједнице не књиже рачуне у прописаним роковима;
- (42) Рачун МЗ Гуча није одблокиран ни у току ревизије Одазивног извештаја. МЗ Гуча није донела ни предлог Финансијског плана ни Финансијски план за 2018. годину нити су Одлуком о буџету за 2018. годину предвиђена средства у довољном износу за деблокаду рачуна;
- (43) нису предузете мере исправљења да би се вршила експлоатација минералних сировина (Каменолом у МЗ Каона) у складу са законским прописима тј није дефинисан носилац експлоатације, нема одобрења за експлоатацију минералних сировина нити је плаћана накнада за коришћење минералних сировина. Надлежни орган локалне самоуправе није дао предлог дела Програма за управљање минералним сировинама на својој територији који доноси Влада РС;
- (44) у Обрасцу 5 завршног рачуна општине Лучани за 2017. годину у колони 4 нису унете планске величине;
- (45) амортизација се не врши по стопама у складу са Правилником (ТО „Драгачево“ и Библиотека).
- (46) Управни одбор Центра за културу дао је на коришћење непокретности у јавној својини без сагласности власника (власник је Република Србија) и оснивача (Скупштина општине Лучани);
- (47) Приходи од закупа су уплаћивани на рачун Центра за културу уместо на уплатне рачуне јавних прихода;
- Код Информисања и комуникација
- (47) помоћне књиге основних средстава не садрже све потребне елементе (Општинска управа, Туристичка организација и Библиотека);
- (48) Туристичка организација и даље врши књижење авансних уплата на конту добављача (252111) уместо на одговарајућим контима аванса (класа 0 и 1);
- Код праћења и процене система
- (49) Правилником о систематизацији у Општинској управи општине Лучани није предвиђено радно место за послове интерне ревизије, нити је ангажовано лице за исте послове;

2.2.12. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.12.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

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

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

2.2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

- У одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да Драгачевски сабор трубача Одлуком о буџету није планиран као посебан програм ни програмска активност код директних и индиректних корисника буџета општине Лучани, нису достављене мере исправљања.

У току ревизије Одазивног извештаја, достављени су докази да нису спроведене мере исправљања пошто Одлуком о буџету општине Лучани за 2018. годину Драгачевски сабор трубача није планиран као посебан програм/програмска активност нити пројекат.

- У одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да Одлука о буџету општине Лучани није донета у прописаним роковима нити је достављена Министарству финансија у прописаном року.

У току ревизије Одазивног извештаја, достављени су докази да нису спроведене мере исправљања јер је Одлука о буџету за 2018. годину донета 16.01.2018. године, пошто је Одлука о привременом финансирању општине Лучани за 2018. годину донета 29.12.2017. године.

- У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да Упутство за припрему буџета за 2018. годину садржи све потребне елементе и да је крајем 2017. године, у поступку доношења буџета одржана јавна расправа (Доказ: упутство, ознака ОУ 12-1).

У току ревизије Одазивног извештаја, достављени су докази да су спроведене мере исправљања јер Упутство за припрему буџета за 2018. годину садржи све потребне елементе, али је исто донето 22.8.2017. године, односно након рока предвиђеног буџетским календаром и нису достављени докази о одржаној јавној расправи.

➤ У Одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да корисници буџетских средстава: ЈП „Дирекција за изградњу“, Центар за културу и спорт општине Лучани, Библиотека општине Лучани, Туристичка организација општине Лучани, 32 месне заједнице, основне школе и Средња школа Гуча, Центар за социјални рад, Црвени крст општине Лучани, Дом здравља Лучани, ЈП „Рзав“ Ариље, ЈКП „Дубоко“ Ужице, ЈКП „Комуналац“ Лучани, “ нису доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року, нити су достављене мере исправљања;

У току ревизије Одазивног извештаја, достављени су докази да нису спроведене мере исправљања јер директни (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општински правобранилац) и индиректни (Центар за културу, Туристичка организација, Предшколска установа и Библиотека) корисници буџета, као и основне и средња школа, Центар за социјални рад и Дом здравља нису доставили предлоге финансијских планова за 2018. годину у утврђеном року. Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова за 2018. годину.

➤ У Одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да корисници буџетских средстава: МЗ Гуча, МЗ Каона, МЗ Милатовићи, МЗ Драгачица, МЗ Граб, МЗ Губеревци нису доставили предлог финансијских планова, нити су достављене мере исправљања.

У току ревизије Одазивног извештаја, достављени су докази и писана информација да нису спроведене мере исправљања јер месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова за 2018. годину.

➤ У Одазивном извештају се наводи: Финансијски планови органа општине Лучани садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији. (Доказ: План Скупштине општине, а план осталих органа дат је уз овај извештај код неправилности у резимену налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја у приоритету 1). Субјект у одазивном извештају наводи да ће Библиотека општине Лучани доставити Предлог финансијског плана у утврђеном року у 2018. години за предстојећу 2019. годину.

У току ревизије Одазивног извештаја, достављени су докази да финансијски планови Предшколске установе, Центра за културу, Туристичке организације и Библиотеке не садрже трогодишњи план прихода и расхода, а да финансијски планови директних корисника садрже план на трогодишњем нивоу.

➤ У Одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да нису одређене квоте.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су извршене мере исправљања, јер је субјект ревизије одређивао квоте за сваког корисника (Доказ: Обавештења о одређивању квоте за први, други и трећи квартал 2018. године).

➤ У Одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да Месне заједнице Горњег Драгачева (25 МЗ) нису доставиле финансијске планове усвојене од стране Савета месних заједница, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему, нису достављене мере исправљања

У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази о мерама исправљања, пошто и у 2018. години 25 Месних заједница Горњег Драгачева није доставило финансијске планове усвојене од стране савета Месних заједница.

➤ На позицијама месних заједница нису планирани расходи и издаци за одржавање путева и улица, копање канала, елетричну енергију за јавну расвету, одвоз отпада, изградњу водоводне и канализационе мреже и изградњу и капитално одржавање путева. (Доказ: дати уз резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја у приоритету 1. под бројем 2. – организациона класификација, Одлука о буџету за 2018. годину).

У току ревизије одазивног извештаја, на основу ревизије узорковане документације и на основу писане информације достављени су докази да расходи и издаци за одржавање путева и улица, копање канала, елетричну енергију за јавну расвету, одвоз отпада, изградњу водоводне и канализационе мреже и изградњу и капитално одржавање путева нису планирани у извршавани са позиција Месних заједница (Доказ: (1) Информација од 18.9.2018. године (2) картице извршења расхода Месних заједница);

➤ На разделу Општинске управе нису планирани расходи за Јавног правобраниоца. (Доказ: достављени у току ревизије). На групи конта 483000 – новчане казне и пенали по решењима судова планирана су средства на позицији Општинске управе, а не Јавног правобранилаштва. (Доказ: дат уз резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја у приоритету 1. под бројем 2. – организациона класификација). У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази о адекватним мерама исправљања;

➤ У одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да приликом доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету није испоштована процедура која се примењује приликом доношења Одлуке о буџету нису достављене мере исправљања. У току ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да су спроведене мере исправљања;

➤ Образложење буџета садржи описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева (Доказ: Одлука о буџету, достављена уз доказе у резимену налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја). У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази о адекватним мерама исправљања;

➤ Одлуком о буџету апропријације за основно и средње образовање и здравство нису планиране као да се ради о индиректним корисницима буџета општине, већ при разделу 4. – Општинска управа општине Лучани (Доказ: Одлука о буџету за 2018. годину, дата уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази о адекватним мерама исправљања.

2.2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања су неверодостојне и то из следећих разлога: (1) Одлуком о буџету општине Лучани за 2018. годину Драгачевски сабор трубача није планиран као посебна програмска активност нити пројекат; (2) Одлука о буџету за 2018. годину донета 16.01.2018. године, пошто је Одлука о привременом финансирању општине Лучани за 2018. годину донета 29.12.2017. године; (3) Упутство за припрему буџета за 2018. годину је донето након рока предвиђеног буџетским календаром и нису достављени докази о одржаној јавној расправи; (4) директни (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општински правобранилац) и индиректни (Центар за културу, Туристичка организација, Предшколска установа и Библиотека) корисници буџета, као и основне и средња школа, Центар за социјални рад и Дом здравља нису доставили предлоге финансијских планова за 2018. годину у утврђеном року; (5) месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова за 2018. годину; (6) финансијски планови Предшколске установе, Центра за културу, Туристичке организације и Библиотеке не садрже трогодишњи план прихода и расхода; (7) у 2018. години 25 Месних заједница Горњег Драгачева није доставило финансијске планове усвојене од стране

савета Месних заједница; (8) приликом доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету није испоштована процедура која се примењује приликом доношења Одлуке о буџету.

2.2.13. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.13.1. Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Општинска управа: Акт о образовању пописне комисије није донет у прописаном року; Пописној комисији достављене су пописне листе без јединица мера пописаних основних средстава и са унетим подацима о количини истих; није извршен физички попис грађевинских објеката на терену и није утврђен број непокретности и површине истих; није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису, нису утврђени вишкови и мањкови, као и вредносни обрачун пописане нематеријалне имовине (софтвера); нису утврђене стварне количине пописаних пословних зграда, њихово ближе описивање и уношење тих података у пописне листе; пописне листе пословних зграда не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²); није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; Извештај о попису није сачињен у прописаном року; за директне кориснике нису вођене све помоћне књиге и евиденције (нема књига добављача и купаца) (5.3.1);

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

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

Предшколска установа „Наша радост“ Лучани: Помоћне евиденције основних средстава не садрже одговарајуће јединице мера (комада уместо м2); пописне листе инвентара и основних средстава нису потписане од стране одговорног лица за књиговодствено стање и у истима није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања; није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису код пописаног материјала; пописној комисији достављене су пописне листе без јединица мера пописаних основних средстава; у пописним листама непокретности (бетонска зграда у Лучанима и Гучи, монтажна зграда у Лучанима и грађевинско земљиште у Гучи) није наведена површина и локација истих, као ни облик својине вршиоца пописа на њима; Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима (5.3.1);

Туристичка организација „Драгачево“ Лучани: Није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; извршен је попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 30.12.2016 године; актом о образовању комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије и није утврђен рок за достављање Извештаја о попису; члан пописне комисије није изабран из редова запослених; пописној комисији нису достављене пописне листе опрема са номенклатурним бројевима; основна средства немају додељене инвентарске бројеве; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима; није извршен физички попис на терену већ су подаци за Извештај о попису преузети из књиговодствене евиденције; нису утврђени вишкови и мањкови; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;

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

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

пописа на њима; Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; вршиоци пописа нису имали припремљене листове непокретности у својој бази којима доказује власништву над пописаним објектима; није презентоване исправе о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима (5.3.1);

2.2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинска управа: У току ревизије Одазивног извештаја достављена је документација везана за попис имовине и обавеза спроведен од стране Општинске управе. Мере исправљања нису задовољавајуће из следећих разлога: пописној комисији достављене су пописне листе са унетим подацима о количини истих, пописне листе нису потписане од стране лица одговорног за имовину, није извршен физички попис грађевинских објеката на терену и није утврђен број непокретности и површине истих, није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису, односно нису утврђени вишкови и мањкови, нису утврђене стварне количине пописаних пословних зграда, њихово ближе описивање и уношење тих података у пописне листе; пописне листе пословних зграда не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²); није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима, Извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе, за директне кориснике нису вођене све помоћне књиге и евиденције (нема књига добављача и купаца). Нису пописани сви објекти који се у евиденцији Катастра непокретности воде као јавна својина општине.

ЈП „Дирекција за изградњу“: Субјект ревизије је навео да су унете количине по књигама у пописне листе, исказана разлика на пописним листама између стања на попису и стања по књигама. Поштовани су прописи да се упуство за обављање пописа достави пописним комисијама до краја новембра 2017. године, да се извештај о попису достави месец дана пре састављања финансијског извештаја за статистику (*Доказ: (1) Одлука о образовању комисије за попис, (2) План рада комисије за попис, (3) упутство за рад комисије за попис, (4) Извештај о извршеном попису, (5) пописне листе*). У пописним листама основних средстава нису наведене јединице јединице мере пописаних основних средстава. Није утврђен број пописаних непокретности и површине истих, нити су достављене посебне пописне листе које се воде за објекте у припреми. Пописне листе основних средстава не садрже ближе описивање пописане имовине, површине и локације истих. Нису утврђени вишкови и мањкови у пописним листама основних средстава. У пописним листама за непокретности (станова, пословног простора, остали објекти за рекреацију и разоноду), нису наведене површине и локације истих, као ни облик својине ЈП Дирекције за изградњу на истима. Није презентована исправа о извршеном усаглашавању свих потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја. Није достављен Извештај о попису основних средстава. Није достављен акт о усвајању Извештаја о попису. Мера исправљања није задовољавајућа.

Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи: 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 28.12.2018. 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. Прилоком 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 исправљења 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.

Предшколска установа „Наша радост“: Предшколска установа "Наша радост" извршила је Попис за 2017. годину у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Пописом за 2017. исправљене су следеће неправилности: Помоћне евиденција основних средстава садрже одговарајуће јединице мере: m2 уместо комада; Пописне листе инвентара и основних средстава потписане су од стране лица одговорног за књиговодствено стање, у истима је утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања; Извршено је усклађивање књиговодственог стања и стања по попису код потрошног материјала; Пописној комисији достављене су пописне листе са јединицама мера пописаних основних средстава; Пописне листе непокретности садрже опис који се односи површину, локацију и својину (бетонска зграда Лучани, монтажна зграда Лучани, грађевинско земљиште у Гучи); Извештаји о попису садрже стварно и књиговодствено стање; ПУ "Наша радост" врши усаглашавање стања својих пословних књига са пословним књигама добављача путем ЈОС-а (извода отворених ставки); (Доказ: (1) пописна листа инвентара за две локације (0306,0307), (2) пописна листа инвентара за две локације (0306,0307) са стањем по попису и стањем по књигама и потписом лица одговорног за књиговодствено стање, (3) Пописна листа основних средстава за пет локацијај (0001, 0002, 0003, 0004, 0007), (4) Пописна листа основних средстава за пет локацијај (0001, 0002, 0003, 0004, 0007) са стањем по попису и стањем по књигама и потписом лица одговорног за књиговодствено стање; (5) пописна листа потрошног материјала две локације (0301,032) са стањем по попису и стањем по књигама и потписом лица одговорног за књиговодствено стање, (6) вредност имовине у тренутку пописа и вредност имовине после свих књижења (расход, амортизација), (7) помоћна евиденција некретнина са описом: зграде, грађевинско земљиште. (Прилог, доказ VIII), (8) ЈОС (извод отворених ставки) потписан од одговорног лица ПУ „Наша радост“ као купца и три добављача као продаваца). У пописним листама инвентара и основних средстава није утврђен

вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања код свих пописаних основних средстава и инвентара. Није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису када се ради о пописаном материјалу, самим тим није могуће утврдити постојање вишкова и мањкова. Није достављен Извештај о извршеном попису. Мере исправљења су задовољавајуће.

Туристичка организација „Драгачево“: Субјект ревизије је навео да ће се у текућој години исправити наведене неправилности. У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази који би потврдили да је мера исправљења задовољавајућа, и то из следећих разлога: није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; пописној комисији нису достављене пописне листе опрема са номенклатурним бројевима; основна средства немају додељене инвентарске бројеве; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са свим повериоцима и дужницима; није извршен физички попис на терену већ су подаци за Извештај о попису преузети из књиговодствене евиденције; нису утврђени вишкови и мањкови; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине. (Доказ: Решење о образовању пописне комисије број: 502/17 од 29.12.2017. године; Упутство директора о попису број: 503/2017 од 29.12.2017. године; План рада Комисије за попис број: 504/17 од 29.12.2017. године; Одлука о усвајању пописне листе основних средстава за 2017. годину број: 61-2/2018 од 09.02.2018. године);

Библиотека општине Лучани: У оквиру „мера предузетих у поступку ревизије (на страни 53) Државна ревизорска институција у извештају број: 400-1719/2017-04, од 25. децембар 2017. године, је навела да код субјекта ревизије Библиотеке општине Лучани у Гучи, усвојене следеће мере исправљења и достављени доказ о истом (Доказ: (1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства бр .69/2014 од 09.06.2014. године, (2) Одлука УО о усвајању Правилника о организацији буџетског рачуноводства 245/2017 од 15.11.2017. године). У току ревизије одазивног извештаја нису достављени докази да су спроведене мере исправљења приликом спровођења пописа имовине и обавеза;

Месне заједнице: У току ревизије одазивног извештаја достављена је документација о попису имовине и обавеза за тринаест месних заједница. Мере исправљења нису задовољавајуће, из разлога што није отклоњена ни једна од утврђених неправилности, односно нису предузете мере исправљења у одазивном извештају.

2.2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то: *Општинска управа:* Пописној комисији достављене су пописне листе са унетим подацима о количини истих; Пописне листе нису потписане од стране лица одговорног за имовину; Није извршен физички попис грађевинских објеката на терену и није утврђен број непокретности и површине истих; Није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису, односно нису утврђени вишкови и мањкови; Нису утврђене стварне количине пописаних пословних зграда, њихово ближе описивање и уношење тих података у пописне листе; Пописне листе пословних зграда не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²); Није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са свим повериоцима и дужницима; Извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе; За директне кориснике нису вођене све помоћне књиге и евиденције (нема књига добављача и купаца); Нису пописани сви објекти који се у евиденцији Катастра непокретности воде као јавна својина општине; *Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи:* 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; *Туристичка организација „Драгачево“*: Није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; Пописној комисији нису достављене пописне листе опрема са номенклатурним бројевима; Основна средства немају додељене инвентарске бројеве; Није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са свим повериоцима и дужницима; Није извршен физички попис на терену већ су подаци за Извештај о попису преузети из књиговодствене евиденције; Нису утврђени вишкови и мањкови; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; *Библиотека општине Лучани*: У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да су спроведене мере исправљења приликом спровођења пописа имовине и обавеза; *Месне заједнице*: У току ревизије Одазивног извештаја није отклоњена ни једна од утврђених неправилности у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани, односно нису предузете мере исправљења приликом спровођења.

2.2.14. Неправилности код контролног окружења – комуналне делатности

2.2.14.1. Опис неправилности

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

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

- Комуналне делатности нису организоване у складу са Законом о комуналним делатностима и то: на територији општине два предузећа (ЈКП Комуналац Лучани и „МБ наменска“ Лучани) обављају исту комуналну делатност (производња и дистрибуција топлотне енергије); Комуналну делатност снабдевање водом за пиће обављају месне заједнице (5.1.3.6);
- Све месне заједнице немају изабране савете месних заједница (13 месних заједница) односно ови индиректни корисници немају одговорна лица а у току 2016. године вршена су плаћања по позиција месних заједница (3.1).

2.2.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

- У одазивном извештају субјект ревизије се није изјаснио о неправилности да Комуналне делатности нису организоване у складу са Законом о комуналним делатностима и то: на територији општине два предузећа (ЈКП Комуналац Лучани и „МБ наменска“ Лучани) обављају исту комуналну делатност (производња и дистрибуција топлотне енергије); Комуналну делатност снабдевање водом за пиће обављају месне заједнице. У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да субјект ревизије није предузео никакве мере исправљања;
- У месним заједницама спроведени су избори са свете месних заједница 30. априла 2017. године. После конституисања савета месних заједница изабрани су председници у 36 од укупно 38 месних заједница. У две месне заједнице (МЗ Зеоке и МЗ Дучаловићи) није извршена примопредаја дужности, па ранији председници савета месних заједница врше потписивање као одговорна лица. У току су активности за избор председника.

2.2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

- (1) Нису предузете мере исправљења на исправљању неправилности у вези организовања обављања комуналних делатности, не усвајају ценовници свих комуналних услуга у складу са

Законом о комуналним делатностима, Одлуке о комуналним делатностима нису усклађене са Законом о комуналним делатностима и осталим законским прописима и (2) две месне заједнице и даље немају изабране председнике савета МЗ;

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Општина Лучани у остављеном року од 90 дана.

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

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

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије општине Лучани 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 ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама:

2.1.3. Део нефинансијске имовине води се у припреми, иако је стављена у употребу за исте није прибављена употребна дозвола у износу 38.292 хиљаде динара.

2.1.4. Мање исказана вредност зграда, грађевинских објеката и опреме у пословним књигама јер грађевински објекти који су се налазили у књигама ЈП Дирекција за изградњу нису укњижени у књигама Општинске управе нити је извршена идентификација на терену и попис тих грађевинских објеката у износу 11.452 хиљаде динара

2.1.5. Остали објекти за рекреацију нису уписани у евиденцију РГЗ у износу 4.650 хиљада динара

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

2.1.11. Нефинансијска имовина у припреми код Месних заједница у износу 13.706 хиљада динара

2.1.12. Мање и више исказана вредност датих аванса јер није утврђен статус датих аванса у износу 130 хиљада динара;

2.1.13. Мање и више исказана вредност потраживања у износу 235.307 хиљада динара

2.1.14. Обавезе које нису у књигама Месних заједница и рачун МЗ Гуча је у блокади у износу 21.656 хиљада динара

2.2.15. Повраћај неутрошених средстава, нису сви индиректни корисници извршили повраћај средстава на буџет и Центар за културу и спорт није обезбедио уплаћивање прихода по основу закупа на прописани рачун јавних прихода већ на сопствени рачун;

2.1.19. Мање исказан вишак прихода и примања- суфицит

2.1.23. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у пословним књигама општине Лучани (четири јединице стамбеног простора, 27 јединица пословног простора, 81 јединица зграда и осталих зграда и остало);

2.1.24. Мање евидентирана вредност 2.696 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих објеката општине Лучани у пословним књигама

2.1.25. Мање исказана вредност 11 фудбалских терена и 26 Домова културе и није поднет захтев за упис права својине на истима;

2.1.26. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у књигама ЈП Дирекција за изградњу (19 јединица стамбених објеката, 18 пословних и помоћних простора, 3 базена за воду и осталих непокретности);

2.1.27. Неусклађеност стварног стања са стањем у књигама ЈП Дирекција за изградњу јер није извршен попис на терену ради идентификације два стана која су се водила у пословним књигама ЈП Дирекције за изградњу;

2.1.28. Мање евидентирана вредност оснивачког капитала и није поднет захтев за упис у АПР у износу 3.099 хиљада динара;

2.1.29. Оснивачки капитал није евидентиран у АПР у износу 239 хиљада динара на име учешћа у капиталу Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа доо, Краљево и Центра за културу „Драгачево“, евидентиран и у капиталу ових привредних друштава и установа, нити у АПР-у.

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и то: (1) *Општинска управа;* (2) *Центар за културу;* у износу 66 хиљада динара; (3) *Туристичка организација* у износу 17 хиљада динара и користи се погрешне основе за обрачун плата; (4) *Библиотека општине Лучани* у износу 39 хиљада динара и извршен је пријем у радни радни однос 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 и то: (1) *Скупштина општине* у износу 182 хиљаде динара; (2) *Председник општине* у износу 233 хиљада динара; (3) *Општинска управа* у износу 31.928 хиљада динара; (4) *Центар за културу* у износу 731 хиљада динара; (5) *Туристичка организација* у износу 958 хиљада динара; (6) *Библиотека* у износу 1.423 хиљаде динара и (7) *Месне заједнице - председницима Савета месних заједница одобравају су средства за коришћење сопственог возила у висини 10% цене горива по пређеном километру.*

2.2.3. Ненаменски утрошена средства и то: 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 чиме се поступило супротно Одлуци о сабору и (3) средства од спонзорских уговора уплаћују се и припадају РТВ Сунцу уместо буџету општине Лучани.

2.2.4. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације или није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора и то: *Општинска управа/Дирекција* у износу 23.059 хиљада динара;

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

➤ Без јавне набавке код: (1) *Председник општине*: у износу 1.635 хиљада динара (2) *Општинска управа* у износу 11.631 хиљада; (3) *Центар за културу, туризам и спорт* у износу 7.032 хиљаде динара; (4) *Туристичка организација* у износу 130 хиљада динара;

➤ Без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то код: *Општинске управе/Дирекција* у износу 30.503 хиљада динара, *Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“* у Гучи у износу 5.586 хиљада динара и *Центар за културу* у износу 2.410 хиљаде 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 и то: (1) *Општинска управа* у износу 3.836 хиљада динара и (2) *Центар за културу* у износу 501 хиљада динара.

2.2.8. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације и то: *Скупштина општине* у износу 607 хиљада динара; *Председник општине* у износу 4.513 хиљада динара; *Општинска управа* у износу 10.674 хиљаде динара; *Општинска управа (Дирекција за изградњу)* у износу 18.083 хиљада динара; *Центар за културу, туризам и спорт* у износу 889 хиљада динара; *Туристичка организација* у износу 6.404 хиљада динара; *Библиотека општине Лучани* у износу 586 хиљада динара; *Месне заједнице/Општинска управа* у износу 8.999 хиљада динара.

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 и то: *Центар за културу* у износу 34.516 хиљада динара и *Општинска управа (ЈП Дирекција за изградњу)* у износу 11.929 хиљада динара

2.2.10. Неправилности код прихода;

2.2.11. Неправилности код интерних контрола и то:

➤ код контролног окружења (1) организовања обављања комуналних делатности супротно Закону о комуналним делатностима и осталим законским прописима; (2) две месне заједнице и даље немају изабране председнике савета МЗ; (3) Савет сабора није формиран; (4) Саборски одбор и даље у свом раду користи свој печат; (5) и даље административно техничке послове Саборског одбора обавља *Центар за културу* супротно Одлуци о Драгачевском сабору трубача; (6) Саборски одбор и даље даје сагласност на планска акта и друге опште и појединачне акте које доносе индиректни корисници буџета; (7) Одлуке Саборског одбора нису у складу са надлежностима из Статута и осталих интерних аката индиректних корисника и осталих ЈП и организација; (8) СО није усвојила званичан извештај о Сабору трубача за 2016 и 2017. годину са финансијским извештајем; (9) Партнери РТВ „Сунце“ Аранђеловац и Агенција „Профиле“ Београд нису за 2016. годину испунили све преузете обавезе уговором, али опет је закључен уговор са РТВ Сунце за 2017. годину и за 2018. године; Партнер РТВ Сунце није доставио званичан извештај са финансијским извештајем за 2017. годину о свом раду и свим активностима које је спровео у вези сабора трубача 2017. године и свим приходима и трошковима у вези тога и без достављања спонзорских уговора; (10) Комунална делатности организовања паркирања за време Сабора није вршена у складу са Законом о комуналним делатностима; (11) Културни центар није донео Норматив о потрошњи горива; Општинска није ускладила Норматив о потрошњи горива са прописима; просечна потрошња горива по пређеном километру знатно већа од утврђених норматива; (12) није донет интерни акт којим се утврђује висина накнаде члановима Надзорних и Управних одбора; (13) Интерни акт није промењен односно није усклађен са законским прописима (Одлука о драгачевском сабору трубача); закључцима Саборског одбора налаже се индиректним корисницима да спроводе одређене

сктивности а да те активности нису у њиховој надлежности и у супротности су са одредбама Одлуке о драгачевском сабору или Статутима; (14) није достављен доказ да је донет интерни акт којим би се дефинисали критеријуми (удаљеност, површина, прилаз, комунална опремљеност) које једна парцела (земљиште) треба да испуни да се може закупити (прибавити у јавну својину) за потребе организовања Драгачевског сабора трубача у Гучи а вршено је прибављање у јавну својину; (15) Центар за културу и даље има в.д. директора и није расписан конкурс за избор директора; (16) није расписан конкурс за директора Туристичке организације; (17) није донет План заштите и спасавања и Процена угрожености;

➤ Код Управљања ризицима није донета Стратегија управљања ризицима;

Код Контролних активности: (1) и даље постоји имовина која се у Катастру непокретности води као јавна својина општине а иста није пописана, евидентирана у пословним књигама па постоји ризик од злоупотребе; (2) није покренут поступак за упис права својине над позорницом и осталим објектима на фидбалском терену у Гучи иако су исти изграђени средствима из буџета; (3) нису прибављени докази о власништву за поједине објекте који се налазе у књигама директних и индиректних корисника; (4) МЗ Лучани издала је пословни простор у закуп без спровођења јавног позива и без сагласности власника; (5) Туристичка организација је бонове за исхрану поделила лицима која на то нису имала право; (6) и даље се закључују уговори који не садрже уговорене вредности, или јединичне цене без количина и друге потребне елементе (Општинска управа, Центар за културу, Туристичка организација и Библиотека); (7) и даље се закључују уговори и врши плаћање у паушалним износима (Библиотека и Центар за културу, Туристичка организација); (8) и даље се закључују уговори на неодређено време (Општинска управа и Председник); (9) Прекорачени су рокови за завршетак радова а нису наплаћени пенали (Центар за културу); (10) врши се авансно плаћање без прибављања средстава финансијског обезбеђења (Центар за културу са Агенцијом „Вински туризам“ Топола); (11) Обавезе се не извршавају у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што доводи до блокаде рачуна (месне заједнице); (12) врши се плаћање по рачунима у којима су фактурисана набављена добра/услуге по ценама које се разликују од уговорених или се фактуришу добра која нису била у понуди (Скупштина општине, Председник, Општинска управа); (13) Саборски одбор даје препоруке да се јавна својина која је у власништву Републике Србије изда лицима супротно процедури дефинисаној Законом о јавној својини; (14) не врши се рефундација прекорачене потрошње изнад лимита за коришћење службених мобилних телефона код директних корисника; (15) и даље се приликом обављања службених путовања не издају налози за службени пут; (16) службена возила се користе или без вођења налога за возила или се налози попуњавају али не садрже потребне податке податке; (17) Општински правобранилац није заступао Туристичку организацију пред судом; (18) и даље се не поступа по извршним и правоснажним пресудама што изазива додатне трошкове у висини камата и трошкова принудне наплате; (19) грађевински дневници не садрже све потребне елементе (Општинска управа); (20) Центар за културу није прибавио Употребну дозволу за објекат Дом трубача (доградња Мотела АС) и нису достављени докази ни да су прибављане остале употребне дозволе за инвестиционе радове које је изводила ЈП Дирекција за изградњу у току 2016. године; (21) Центар за културу: Акт о систематизацији број 1000 од 18.10.2017. године није добио сагласност Општинског већа; није донет Статут Центра за културу; (22) Месне заједнице нису усаглашавале своје стање са стањем у главној књизи трезора; (23) Месне заједнице не књиже рачуне у прописаним роковима; (24) Рачун МЗ Гуча није одблокиран, МЗ Гуча није донела ни предлог Финансијског плана ни Финансијски план за 2018. годину нити су Одлуком о буџету за 2018. годину предвиђена средства у довољном износу за деблокаду рачуна; (25) нису предузете мере исправљења да би се вршила експлоатација

минералних сировина (Каменолом у МЗ Каони) у складу са законским прописима; (26) у Обрасцу 5 завршног рачуна општине Лучани за 2017. годину у колони 4 нису унете планске величине; (26) амортизација се не врши у складу са Правилником (ТО „Драгачево“ и Библиотека); (27) Управни одбор Културног центра општине Лучани дао је на коришћење непокретности у јавној својини без сагласности власника (власник је Република Србија) и оснивача (Скупштина општине Лучани); (28) Приходи од закупа су уплаћивани на рачун Центра за културу уместо на уплатне рачуне јавних прихода;

➤ Код Информисања и комуникација: (1) помоћне књиге основних средстава не садрже све потребне елементе (Општинска управа, Туристичка организација и Библиотека); (2) Туристичка организација и даље врши књижење аванских уплата на конту добављача (252111) уместо на одговарајућим контима аванса (класа 0 и 1);

➤ Код праћења и процене система: Правилником о систематизацији у Општинској управи општине Лучани није предвиђено радно место за послове интерне ревизије, нити је ангажовано лице за исте послове;

2.2.12. Неправилности код припреме и доношења буџета;

2.2.13. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза и то код Општинске управе, Туристичке организације, Центра за културу, Библиотеке и месних заједница.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије Општине Лучани, у одазивном извештају **неистини** из следећих разлога: (1) у Одазивном извештају наведено је да ће Одлука о Драгачевском сабору трубача бити усклађена са законским прописима и интерним актима, а иста није измењена; (2) у одазивном извештају је наведено да се исплата накнада превоза за долазак и одлазак запослених са рада врши у висини месечне превозне карте, а утврђено је да се исплата врши у висини дневне карте; (3) у Одазивном извештају наведено је да се неће финансирати медијске услуге, а закључен је уговор о сарадњи са телевизијом „Телемарк“, Чачак и то без спровођења конкурса; (4) субјект ревизије је навео да ће мобилни оператер онемогућити употребу мобилних телефона преко дозвољеног лимита а утврдили смо да су запослени ипак прекорачили лимите и није вршена обустава наведеног прекорачења од зараде; (5) наведено је да се пренос школама врши уз валидну рачуноводствену документацију, а утврђено је да се пренос и даље врши без комплетне валидне рачуноводствене документације; (6) субјект ревизије навео је 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, (7) 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 општине Лучани односно рачуне јавних прихода, док је у ревизији Одазивног извештаја утврђено да се приходи од закупа уплаћују на рачун Центра; (8) у Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће приликом поновног давања објекта у закуп, благовремено прибавити сагласност оснивача, док су у току ревизије Одазивног извештаја утврђено да се пословни простор додељује без претходно прибављене сагласности; (9) достављена писана информација да није вршено плаћање по рачунима за услуге промоције Сабора, а у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је закључен уговор и извршено плаћање за услуге дизајна визуелног идентитета за потребе промоције Сабора; (10) достављена је писана информација да услугу исхране која је намењена гостима нису користили запослени код директних и индиректних корисника и други учесници у организацији а ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да су ову услугу користили запослени ЈКП Лучани; (11) у Одазивном извештају је наведено да се плаћања врше само уз комплетну валидну рачуноводствену документацију, док је у току

ревизије Одазивног извештаја утврђено да се плаћање врши без комплетне валидне рачуноводствене документације (Директни и индиректни корисници); (12) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће спровести ванредни попис, а исти није спроведен и друго.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије општине Лучани је **неверодостојан документ**.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.