



## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Лучани која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лучани за 2016. годину

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја, најчешће у року 4–5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика, утврђено је да постоји ризик да Општина Лучани није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 27 препорука, које се односе на: економску класификацију, идентификовање и евидентирање нефинансијске имовине, упис права јавне својине, усаглашавање обавеза, повраћај неутрошених средстава у буџет, усаглашавање финансијске имовине са изворима средстава, исказивање салда готовине, усаглашавање евиденција учешћа у капиталу, утврђивање стварне вредности учешћа у капиталу, јавне набавке, извршавање расхода без уговора, преузимање обавеза до износа одобрене апропријације, спровођење јавних конкурса за информисање, извршавање расхода на основу валидне документације, успостављање адекватног система интерних контрола, припрему и доношење буџета, попис имовине и обавеза, организовање комуналних делатности и изборе за савете МЗ.

## Резиме

### **Општина Лучани је отклонила 12 неправилности**

Примењена је правилна организациона класификација; евидентирано је набављено земљиште; евидентирана је планска и пројектна документација; евидентирани су експонати у Музеју трубе; МЗ Доњи Дубац није исказала авансе; рачун МЗ Гуча је деблокиран; у Обрасцу 5 су тачно исказани расходи и издаци; правилно је обрачуната и исплаћена плата; преузете су обавезе и извршени расходи у складу са важећим законским прописима; средства су коришћена у складу са прописаном наменом; радови су извођени у складу са издатим грађевинским дозволама.

### **Општина Лучани је делимично отклонила 17 неправилности**

Део расхода није извршен и евидентиран у складу са прописаном економском класификацијом; зграде и грађевински објекти, који су се водили код ЈП Дирекција, нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе; месне заједнице воде набавне вредности пројектне документације у припреми, за објекте водовода који су завршени и евидентирани у пословним књигама Општинске управе; мање су исказана потраживања по основу јавних прихода; месне заједнице нису вршиле усаглашавање обавеза; месне заједнице нису извршиле повраћај неутрошених средстава; вредност финансијске имовине у активи није усаглашена са изворима средстава у пасиви; постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа; преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације; уговор није истоветан моделу уговора; извршени су расходи без закључених уговора; извршени су расходи за услуге информисања без расписаног конкурса; извршени су расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације; није у потпуности успостављен систем интерних контрола; буџет није донет у складу са прописима; попис није спроведен у складу са прописима.

### **Општина Лучани није отклонила 11 неправилности**

Нефинансијска имовина у припреми – објекти за рекреацију који су се водили код ЈП Дирекција, није евидентирана код Општинске управе; није уписано право својине на објектима; завршени објекти код месних заједница се воде у припреми; погрешно је исказан салдо готовине; мање је исказана вредност зграда, грађевинских објеката, саобраћајница, фудбалских терена, домова културе и објеката на којима је ЈП Дирекција имала право коришћења; није утврђен стварни износ учешћа у капиталу; комуналне делатности нису организоване у складу са законом и нису расписани избори за савете месних заједница.