



**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**



Број 400-940/2022-04/24

Београд, 22. новембар 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.caglas.rs/>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

ЈП – Јавно предузеће

ЈКП – Јавно комунално предузеће

МЗ – Месна заједница

АПР – Агенција за привредне регистре

РГЗ – Републички геодетски завод

ВД – Вршилац дужности

ИОС – Извод отворених ставки

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 од 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 донете 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, 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.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	7
1.1. Општина Лучани је отклонила осам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје	7
1.2. Општина Лучани је делимично отклонила осам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје	10
1.3. Општина Лучани није отклонила десет неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје	17
1.4. Мера исправљања једне неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје је неприменљива због статусне промене јавног предузећа.....	23
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	24
2.1. Општина Лучани је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања	24
2.2. Општина Лучани је делимично отклонила девет неправилности у делу који се односи на правилност пословања	32
2.3. Општина Лучани није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања	73
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	75
1. Резиме откривених неправилности.....	75
2. Резиме препорука	79
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	81
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	83
1. Предмет ревизије	83
2. Ревидирани период пословања.....	83
3. Информације о субјекту ревизије	83
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	85
5. Критеријуми	86
6. Методологија рада.....	87
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	87
V Прилози.....	88
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	89
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	94

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје	95
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања	119
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије	201

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје

1.1. Општина Лучани је отклонила осам неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

1.1.1. Општина Лучани је отклонила неправилност која се односи на неправилну организациону класификацију расхода и издатака.

У претходној ревизији утврђено је да 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; (2) по основу плаћеног ПДВ за изведене радове са раздела Председника општине уместо са Општинске управе или Дирекције за изградњу у износу 2.497 хиљада динара; (3) по основу трошкова смештаја гостију Сабора са раздела Председника општине уместо са Туристичке организације у износу од 271 хиљаде динара; (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 хиљада динара; (5) по основу комуналних услуга (одржавање путева) са раздела Општинске управе уместо са ЈП Дирекција за изградњу у износу 18.988 хиљада динара; (6) по основу услуга монтаже и демонтаже топловода са ЈП Дирекција за изградњу уместо са Општинске управе у износу 595 хиљада динара; (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; (8) по основу зараде за Правобраниоца са Општинске управе уместо са Правобранилаштва у износу 1.274 хиљаде динара; (9) по основу дотација спортским удружењима са Центра за културу и спорт уместо са Општинске управе у износу 9.369 хиљада динара; (10) на име плаћања по судским пресудама са раздела Правобранилац уместо са Општинске управе у износу 2.923 хиљаде динара; (11) по основу трансфера школама са раздела Центра за културу и спорт уместо са Општинске управе у износу 191 хиљада динара.

У 2021. години Општина Лучани је расходе и издатке, извршавала и евидентирала у складу са прописаном организационом класификацијом, и то: плате и социјалне доприносе запослених у Општинском јавном правобранилаштву, обавезе по основу ПДВ, смештај гостију за време Сабора трубача, одржавање гробља, одржавање јавне расвете, одржавање путева, ископ канала, награде

спортистима, трошкове судских пресуда, трансфере школама, набавку контејнера за сакупљање отпада, радове на објектима јавне својине, набавку пројектне документације и реализацију Општинског и Међуопштинског програма водоснабдевања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Неправилна организациона класификација.

1.1.2. Општина Лучани је отклонила неправилност која се односи на неевидентирање набављеног земљишта у пословним књигама.

У претходној ревизији утврђено је да је у Консолидованом билансу стања општине Лучани мање је исказана вредност природне имовине у износу 1.506 хиљада динара за набављено земљиште у 2016. години.

Општинска управа општине Лучани је у главној књизи трезора евидентирала и прокњижила набавку земљишта у 2021. години преко прописаних конта класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 Земљиште набављено у 2016. години није евидентирано у пословним књигама.

1.1.3. Општина Лучани је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност планске и пројектне документације.

У претходној ревизији утврђено је да је у Консолидованом билансу стања општине мање исказана вредност планске и пројектне документације и то: износ од 1.746 хиљада динара за План детаљне регулације за насељено место Гуча; износ од 2.360 хиљада динара за План генералне регулације за насељено место Лучани и вредност пројектне документације у износу од 390 хиљада динара за израду пројекта за грађевинску дозволу „Доградња мотела АС“.

Општинска управа општине Лучани је у главној књизи трезора у 2021. години евидентирала планску и пројектну документацију на одговарајућим контима класа 000000 – Нефинансијска имовина и 300000 – Капитал. У току 2017. године прокњижен је износ од 390 хиљада динара на име израде пројекта за грађевинску дозволу „Доградња мотела АС“.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –

тачка 3.7 Мање исказана вредност планске и пројектне документације.

1.1.4. Општина Лучани је отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност нематеријалне имовине.

У претходној ревизији утврђено је да је у Консолидованом Билансу стања мање исказана нематеријална имовина за вредност експоната-скулптура, слика и осталих предмета из сталне и повремених поставки „Музеја трубе“.

Експонати у Музеју трубе су евидентирани у пословним књигама Културног центра и исказани на дан 31.12.2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 Мање исказана вредност нематеријалне имовине.

1.1.5. Општина Лучани је отклонила неправилност која се односи на мање и више исказану вредност датих аванса.

У претходној ревизији утврђено је да је у Консолидованом билансу стања општине неправилно исказана вредност датих аванса и то: на Авансима за нефинансијску имовину више је приказан износ за 170 хиљада динара за набавку шута за одржавања некатегорисаних путних праваца и мање је исказан износ од 130 хиљада динара по плаћеном Предрачуну код МЗ Доњи Дубац.

У 2021. години у билансу стања МЗ Доњи Дубац није исказала стање на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, као и на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.12 Мање и више исказана вредност датих аванса.

1.1.6. Општина Лучани је отклонила неправилност која се односи на евидентирање и измиривање обавеза месних заједница.

У претходној ревизији утврђено је да је, према потврди Народне банке Србије, рачун МЗ Гуча блокиран за износ 21.656 хиљада динара, а да ове обавезе нису у књигама месне заједнице.

Рачун месне заједнице Гуча је деблокиран у 2021. години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –

тачка 3.14 Обавезе које нису у књигама Месних заједница и рачун МЗ Гуча је у блокади.

1.1.7. Општина Лучани је у 2021. години отклонила неправилност која се односи на више исказане текуће расходе и мање исказане издатке за нефинансијску имовину.

У претходној ревизији утврђено је да су у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) издаци за нефинансијску имовину исказани мањи у износу 20.029 хиљада динара јер су средства планирана и исказана у оквиру класе 4 - Текући расходи.

У 2021. години Општинска управа је правилно евидентирала издатке за нефинансијску имовину на класи 500000 и текуће расходе на класи 40000, тако да су у Обрасцу 5 тачно исказани расходи и издаци.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.19 Више исказани текући расходи и мање исказани издаци на нефинансијску имовину.

1.1.8. Општина Лучани је отклонила неправилност која се односи на више исказану вредност текућих расхода.

У претходној ревизији утврђено је да је у извештају о извршењу буџета (Образац 5) класа 40000 - Текући расходи исказана у већем износу 17.596 хиљада динара а у мањем износу приказано је извршење на групи 621000-набавка домаће финансијске имовине на име учешћа у капиталу у јавним предузећима и на овај начин су текући расходи исказани у већем износу

У 2021. години Општинска управа је правилно евидентирала издатке за набавку домаће финансијске имовине на групи конта 621000 и текуће расходе на класи 400000, тако да су у Обрасцу 5 расходи и издаци тачно исказани.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.20 Више исказана вредност текућих расхода.

1.2. Општина Лучани је делимично отклонила осам неправилности у делу који се односи на консолидоване

1.2.1. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност у вези неправилне економске класификације.

У претходној ревизији утврђено је да део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према

**финансијске
извештаје**

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 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.

Општина Лучани је у 2021. години правилно планирала, извршавала и евидентирала расходе, односно издатке, за набавку услуга смештаја учесника и гостију Драгачевског сабора трубача, чишћење улица, тротоара и кошење травнатих површина, текуће поправке и одржавање код Предшколске установе „Наша радост“, превоз ученика, превоза запослених на сајмове и ученика на такмичења, услуге прања возила, хватање и збрињавање паса луталица, услуге личних пратилаца деце, радове на отклањању последица елементарних непогода, набавку гума, трошкове парничних поступака, расходе по основу судских пресуда за рефундацију више наплаћених износа корисницима услуга Предшколске установе „Наша радост“, расходе по основу судских пресуда за накнаду штете, изградњу и капитално одржавање објеката, асфалтирање путева, опрему, набавку пројектне документације, набавку земљишта, финансирање инвестиционих активности ЈП „Рзав“ Ариље, капиталне издатке осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Међутим, Општинска управа је расходе за одржавање путева евидентирала на групи 424000 - Специјализоване услуге, уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање. МЗ Лучани је евидентирала расход за сервисирање клима уређаја на групи 423000 - Услуге по уговору, уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.1 Неправилна економска класификација.

1.2.2. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност у вези мање исказане вредности зграда, грађевинских објеката и опреме.

У претходној ревизији утврђено је да су вредност зграда и грађевинских објеката, који су припадали ЈП „Дирекција за изградњу“, у износу 11.452 хиљаде динара и опрема у износу најмање 20.726 хиљада динара, мање исказани у пословним књигама Општинске управе, али су исказане у Консолидованом билансу стања.

Опрема ЈП Дирекције у вредности од 20.772 хиљаде динара је 2018. године предата ЈП „Драгачево путеви“. Вредност уступљене опреме представља неновчани улог општине Лучани, те је на основу тога Општинска управа у својим пословним књигама евидентирала наведену вредност на конту 111911 - Учесће у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима.

Међутим, за нефинансијску имовину у износу од 11.452 хиљаде динара, која се водила у пословним књигама ЈП Дирекције, није донета одлука Скупштине општине о преузимању исте, те се иста не води у пословним књигама Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Мање исказана вредност зграда, грађевинских објеката и опреме у пословним књигама.

1.2.3. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност у вези више исказане вредности зграда и грађевинских објеката, уместо нефинансијске имовине у припреми.

У претходној ревизији утврђено је да је у Билансу стања МЗ Каона, Горња Краварица, Луковићи и Котража, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине за износ од 7.273 хиљаде динара више 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.

МЗ Каона, МЗ Горња Краварица и МЗ Луковићи и Котража су евидентирали објекте водовода на контима групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми, како је утврђено у Послеревизионом извештају из 2018. године. Водовод у МЗ Каона на дан 31.12.2021. године није завршен и није у употреби. Вредности евидентиране у књигама МЗ Горња

Краварица и МЗ Луковићи и Котража представљају набавну вредност пројектне документације за изградњу водовода. Међутим, радови на изградњи водовода у МЗ Горња Краварица и МЗ Луковићи и Котража су завршени 2019. године и исте је финансирала и у пословним књигама евидентирала општина Лучани. С обзиром на то, у пословним књигама наведених месних заједница евидентирани су набавне вредности пројектне документације у износу од 1.824 хиљаде динара на контима групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми, за објекте водовода који су завршени и који су евидентирани у пословним књигама Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 Више исказана вредност Зграда и грађевинских објеката, уместо Нефинансијске имовине у припреми.

1.2.4. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност која се односи на мање и више исказану вредност потраживања.

У претходној ревизији утврђено је да су потраживања на конту потраживања по основу продаје и друга потраживања (1) мање исказана за потраживања по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одсек за утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода у износу 235.307 хиљада динара и потраживања у износу 1.794 хиљаде динара по основу утрошене електричне енергије и осталих комуналних услуга у објекту који је дат у закуп (Центар за културу); и (2) више су исказана код МЗ Лучани у износу најмање 475 хиљада динара због погрешног књижења.

Културни центар општине Лучани (у даљем тексту: Културни центар) је евидентирао потраживања по основу закључених споразума са СУР „Гуча“. Закупац није измирио наведена и текућа потраживања, тако да је ради наплате 2018. године поднета тужба, по чему је Привредни суд у Чачку донео Пресуду ради наплате потраживања од укупно 3.998 хиљада динара. Наведена потраживања су евидентирани у пословним књигама. МЗ Лучани у билансу стања на дан 31.12.2021. године није исказала потраживања.

Међутим, Општина Лучани је мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 146.660 хиљада динара за потраживања по основу јавних прихода које

у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије Општинска управа је евидентирала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 146.660 хиљада динара за потраживања по основу јавних прихода (Предузета мера број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.13 Мање и више исказана вредност потраживања.

1.2.5. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност која се односи на обавезе према добављачима.

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

Општинска управа, Предшколска установа „Наша радост“ и Културни центар су у 2021. години вршили усаглашавање стања својих пословних књига са пословним књигама добављача путем ИОС.

Туристичка организација и Библиотека не воде пословне књиге у 2021. години.

Месне заједнице, нису вршиле усаглашавање обавеза са добављачима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.15 Обавезе према добављачима.

1.2.6. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност која се односи на повраћај неутрошених средстава.

У претходној ревизији утврђено је да индиректни корисници буџетских средстава нису до истека фискалне 2016. године извршили повраћај неутрошених средстава у износу 12.269 хиљада динара и то: (1) Предшколска установа у износу 5.287 хиљада динара; (2) Центар за културу и спорт 4.822 хиљаде динара и (3) месне заједнице износу 2.160 хиљада динара.

До истека фискалне 2021. године Предшколска установа „Наша радост“, Културни центар, Туристичка организација и Библиотека су извршили повраћај неутрошених средстава. Међутим, 38 месних заједница није извршило повраћај неутрошених средстава у укупном износу од 152 хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.16 Повраћај неутрошених средстава.

1.2.7. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност која се односи на усаглашавање финансијске и нефинансијске имовине у сталним средствима.

У претходној ревизији утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима у Консолидованом билансу стања исказана у износу 321.196 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 320.995 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 201 хиљада динара и код финансијске имовине није извршено усаглашавање средстава са изворима за износ 117.376 хиљада динара

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године, Нефинансијска имовина у сталним средствима усаглашена је са изворима средстава у пасиви. Дугорочна финансијска имовина у активи усаглашена је са изворима средстава у пасиви.

Међутим, вредност финансијске имовине у активи није усаглашена са изворима средстава у пасиви. Стање на групи 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказано је у износу од 40.299 хиљада динара, док су извори средстава исказани у износу од 31.622 хиљаде

динара, односно није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 8.678 динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.17 Усаглашавање финансијске и нефинансијске имовине у сталним средствима.

1.2.8. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност која се односи на мање евидентирану вредност оснивачког капитала и то да није поднет захтев за упис у АПР.

У претходној ревизији утврђено је да 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.

Општина Лучани је у пословним књигама евидентирала учешће у оснивачком капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча и у капиталу ЈКП „Комуналац Лучани“ и извршила упис оснивачког капитала у АПР код ЈП „Рзав“ Ариље и ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, чији је оснивач или један од оснивача општина Лучани,

Међутим, постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, чији је оснивач Општина Лучани. Вредност основног капитала евидентирана у пословним књигама Општине износи 20.772 хиљаде динара, док је у АПР на име учешћа у капиталу евидентиран је износ од 2.401 хиљаде динара, колико је и у оснивачком акту овог јавног предузећа и у Билансу стања ЈП „Драгачево путеви“ на дан 31.12.2021.године.

У пословним књигама Општине Лучани учешће у капиталу ЈП „Рзав“ Ариље евидентирано је у износу од 127.730 хиљада динара. У АПР извршен је упис оснивачког капитала општине Лучани код ЈП „Рзав“ Ариље у износу од једне хиљаде динара, колико је учешће општине и у Одлуци о оснивању ЈП за водоснабдевање „Рзав“ Ариље, као једног од оснивача овог јавног предузећа. Укупан основни капитал, према Одлуци о

оснивању ЈП „Рзав“ Ариље износи 10 хиљада динара, у Билансу стања на дан 31.12.2021. године ЈП „Рзав“ Ариље укупан основни капитал износи 469.497 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.26 Мање евидентирана вредност оснивачког капитала и није поднет захтев за упис у АПР.

1.3. Општина Лучани није отклонила десет неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

1.3.1. Општина Лучани у 2021. години није отклонила неправилност у вези нефинансијске имовине која се води у припреми, иако је стављена у употребу и за исту није прибављена употребна дозвола.

У претходној ревизији утврђено је да се 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 хиљаде динара још увек води у припреми иако је у употреби и у току ревизије нису достављени докази да су прибављене употребне дозволе.

Нефинансијска имовина у припреми, која се водила код ЈП Дирекције, у износу од 38.292 хиљаде динара није евидентирана у пословним књигама Општинске управе. Приликом промене статуса ЈП Дирекција, 2016. године, Скупштина општине Лучани није донела одлуку о преузимању имовине од стране Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.3 Део нефинансијске имовине води се у припреми, иако је стављена у употребу за исте није прибављена употребна дозвола.

1.3.2. Општина Лучани до 31.12.2021. године није отклонила неправилност у вези објеката за рекреацију који нису уписани у евиденцију РГЗ.

У претходној ревизији утврђено је да 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.

За спортске терене и дечија игралишта, укупне вредности од 4.650 хиљада динара, који су се водили у пословним књигама ЈП Дирекције, није донета одлука Скупштине општине о преузимању исте, те се иста не води у пословним књигама Општинске управе и нису уписани у РГЗ. Наведено није у складу са чланом 76. Закона о јавној својини и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Остали објекти за рекреацију нису уписани у евиденцију РГЗ.

1.3.3. Општина Лучани није отклонила неправилност, која се односи на део грађевинских објеката који није уписан у РГЗ као својина Општине.

У претходној ревизији утврђено је да за део грађевинских објеката (Спортски центар и Санитарни блок код Музеја трубе) за које је Центар за културу био инвеститор и чија је изградња финансирана средствима из буџета општине и који се воде у пословним књигама Центра за културу и спорт није уписана својина општине у РГЗ, док је код Позорнице као носилац права коришћења уписано Спортско друштво „Драгачево“ Гуча које није активно, иако је инвеститор био Центар за културу и спорт.

Општина Лучани до 31.12.2021. године није уписала право јавне својине на објектима Спортски центар, Санитарни блок код Музеја трубе и Позорница. Наведено није у складу са чланом 76. Закона о јавној својини.

У поступку ревизије Општина Лучани је уписала право јавне својине на објектима Спортски центар (Предузета мера број 1).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8 Део грађевинских објеката није уписан у РГЗ као својина општине.

1.3.4. Општина Лучани није отклонила неправилност, у вези нефинансијске имовине у припреми код месних заједница.

У претходној ревизији утврђено је да нефинансијска имовина у припреми код месних заједница (Ђераћ, Лисице, Крстац, Пухово, Негришори и село Лучани) у износу 6.433 хиљаде 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.

Месне заједнице Ђераћ, Лисице, Крстац, Пухово, Негришори и село Лучани на дан 31.12.2021. године воде нефинансијску имовину у припреми у вредности од 6.433 хиљаде динара, иако је иста завршена и употребљава се. Наведено није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.11 Нефинансијска имовина у припреми код месних заједница.

1.3.5. Општина Лучани није отклонила неправилност која се односи на погрешно исказан салдо готовине у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима.

У претходној ревизији утврђено је да је општина Лучани у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине на почетку 2016. године исказала у нижем износу од 1.676 хиљада динара.

Обрасцу 4 – Извештаји о новчаним токовима у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године, салдо готовине на крају претходне буџетске године не одговара салду готовине на почетку 2021. године, нити су износи у наведеном обрасцу исказани у тачном износу. Салдо готовине на крају претходне буџетске године исказан је у износу од 86.499 хиљада динара (више за 595 хиљада динара у односу на стварно стање), а салдо готовине на почетку године у износу од 85.970 хиљада динара (више за 66 хиљада динара у односу на стварно стање). Такође, салдо готовине на крају године исказан је у износу од 40.299 хиљада динара (мање за 752 хиљаде динара у односу на стварно стање). Наведено није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално

осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.18 Погрешно исказан салдо готовине у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима.

1.3.6. Општина Лучани није отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката.

У претходној ревизији утврђено је да је у пословним књигама општине Лучани мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност објеката за четири јединице стамбеног простора (стана) површине 211м²; 27 јединица пословног простора укупне површине 1.577м² и 81 јединица зграда и осталих зграда укупне површине 11.222 м², на којима општина Лучани у РГЗ има уписано право (право својине или право коришћења).

Општина Лучани није предузела мере да идентификује све објекте на којима је извршен упис права јавне својине, како би се исти евидентирали у пословним књигама Општинске управе, тако да зграде и грађевински објекти на којима Општина Лучани има уписано право јавне својине нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије Општина Лучани је евидентирала у пословним књигама пословну зграду локалне самоуправе, пословну зграду среског начелства, пословну зграду Центра за социјални рад и пословну зграду за заштиту деце и омладине. Општинска управа у поступку ревизије у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте, на којима је извршен упис права јавне својине Општине Лучани, а који су били евидентирани у пословним књигама Центра за културу и Предшколска установа „Наша радост“, након што су их наведени индиректни корисници искњижили из својих пословних књига.

ВД начелника Општинске управе донео је Решење о образовању комисије за ванредни попис, Упутство за рад комисије за попис и План рада комисије за попис. Комисија је образована са циљем да изврши попис, односно утврди стварно стање непокретне имовине (Предузета мера број 3).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.21 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у пословним књигама општине Лучани.

1.3.7. Општина Лучани није до 31.12.2021. године отклонила неправилност која се односи на мање евидентирану вредност инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих објеката.

У претходној ревизији утврђено је да је у пословним књигама општине Лучани није евидентирано 2.696 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих непокретности укупне површине 8.846.975 м² на којима Општина Лучани у РГЗ има уписано право (право јавне својине или право коришћења).

Општинска управа није евидентирала у пословним књигама инфраструктурне објекте, саобраћајнице и остале непокретности на којима је извршен упис праве јавне својине, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.22 Мање евидентирана вредност инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих објеката општине Лучани у пословним књигама.

1.3.8. Општина Лучани није до 31.12.2021. године отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност фудбалских терена и домова културе.

У претходној ревизији утврђено је да је у пословним књигама општине Лучани мање исказана вредност фудбалских терена за најмање 11 терена и најмање 26 домова културе и није поднет захтев за упис права својине на истим.

У пословним књигама Општинске управе нису до 31.12.2021. године евидентирани фудбалски терени и домови Културе и није извршен упис права својине на истим, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 76. Закона о јавној својини.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.23 Мање исказана вредност фудбалских терена и Домова културе и није поднет захтев за упис права својине на истима.

1.3.9. Општина Лучани није до 31.12.2021. године отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката у књигама ЈП Дирекције.

У претходној ревизији утврђено је да је од 19 јединица стамбених објеката, 18 пословних и помоћних простора, као и три базена за воду и осталих непокретности у површини 4.216 м² на 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 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 водoprивреде и остале непокретности у површини 4.216 м².

Зграде и грађевински објекти, који су били у књигама ЈП Дирекције, нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе. Остали објекти, који нису били у књигама ЈП Дирекције за изградњу, а на којима је ЈП „Дирекција за изградњу“ имала уписано право коришћења, нису на дан 31.12.2021. године у књигама Општинске управе, иако је Општина Лучани извршила упис права јавне својине за два базена за воду и пумпну станицу, на којима је ЈП Дирекција за изградњу Лучани имала уписано право коришћења. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.24 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у књигама ЈП Дирекција за изградњу.

1.3.10. Општина Лучани није до 31.12.2021. године отклонила неправилност која се односи на оснивачки капитал који није евидентиран у АПР.

У претходној ревизији утврђено је да 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 д.о.о, Краљево и Центра за културу „Драгачево“, није евидентиран ни у капиталу ових привредних друштава и установа, нити у АПР.

Општина Лучани није утврдила стварни износ учешћа у капиталу код Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о, нити је исти ускладила са евиденцијом у АПР.

Такође, Општина Лучани је у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала вредност учешћа у капиталу за 2.100 хиљада динара (2.000 хиљада динара код Културног центра и 100 хиљада динара код Туристичке организације „Драгачево“ Гуча), услед неправилно евидентирања пословних промена у књигама Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.27 Оснивачки капитал није евидентиран у АПР.

1.4. Мера исправљања једне неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје је неприменљива због статусне промене јавног предузећа

1.4.1. Предузимање мера исправљања неправилности која се односи на неусклађеност стварног стања са стањем у књигама ЈП Дирекција за изградњу је неприменљиво.

У претходној ревизији утврђено је да се у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“ воде 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.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани“ од 18.11. 2016. године мења се пословно име предузећа у ЈП „Драгачево путеви“ Гуча. Наведено предузеће у даљем периоду није индиректни корисник буџетских средстава општине Лучани

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.25 Неусклађеност стварног стања са стањем у књигама ЈП Дирекција за изградњу.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1. Општина Лучани је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1. Општина Лучани је отклонила неправилност која се односи на више исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Лучани преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 3.304 хиљаде динара, и то:

- Општинска управа 59 хиљада динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дуже од четири сата дневно односно осам сати недељно;
- 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;
- Центар за културу и спорт 1.136 хиљада динара и то: (1) 1.038 хиљада динара по основу стимулација - додатка на плату (411000 и 412000); (2) 31 хиљаду динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дуже од четири сата дневно односно осам сати недељно; (3) хиљаду динара по основу погрешно обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад); (4) 66 хиљада динара по основу погрешно примењених коефицијената;
- Предшколска установа „Наша радост“ 924 хиљаде динара и то: (1) 864 хиљаде динара због погрешно утврђене основице за обрачун плата (411000 и 412000) и (2) 60 хиљада динара због неправилно утврђеног коефицијента (411000 и 412000);
- Туристичка организација „Драгачево“ 1.031 хиљада динара, и то: (1) 47 хиљада динара на име прековременог рада за именовано лице; (2) 133 хиљаде динара на име стимулације (дodatка на плату (411000 и 412000)); (3) 103 хиљаде динара због исплате зараде лицима која су примљена у радни однос а да не испуњавају услове (411000 и 412000); (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) 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 и (6) осам хиљада динара због више исплаћеног прековременог рада због погрешно утврђене основице;

- *Библиотека општине Лучани* 130 хиљада динара, и то: (1) 68 хиљада динара на име прековременог рада за именовано лице (411000 и 412000); (2) 14 хиљада динара због погрешно утврђеног коефицијента (411000 и 412000); (3) девет хиљада динара због погрешно обрачунатог додатка за минули рад (411000 и 412000); (4) 14 хиљада динара на име прековременог рада због погрешне основице за обрачун прековременог рада 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.

Општинска управа је у 2021. години исправно обрачунавала и исплаћивала додаток за прековремени рад.

Културни центар у 2021. години није вршио исплату стимулација запосленима, правилно обрачунаво и исплаћивао додаток за прековремени рад и минули рад, и примењивао прописане коефицијенте за обрачун и исплату зарада.

Предшколска установа „Наша радост“ је у 2021. години применила прописане основице за обрачун и исплату плата и одредила је прописани коефицијент за руководиоца издвојеног одељења у складу актом о систематизацији.

Туристичка организација у 2021. години није вршила исплату прековременог рада за именовано лице, није исплаћивала стимулације запосленима, у радном односу је имала лица која испуњавају услове за пријем у радни однос, није вршила пријем у радни однос, исправно обрачунавала и исплаћивала додаток за прековремени рад и примењивала је прописану основицу за обрачун и исплату плата.

Библиотека у 2021. години није обрачунавала и исплаћивала прековремени рад за именовано лице, уговорима о раду су утврђени прописани коефицијенти, примењивала је исправан проценат минулог рада, вршила је обрачун и исплату прековременог рада применом исправне основице и прековремени рад је обављан у складу са прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.1 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

2.1.2. Општина Лучани је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Лучани преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 56.891 хиљада динара, од кога је износ од 289 хиљада динара укључен у тачку 5 без јавне набавке односно као неправилност

по овој тачки остаје износ од 56.602 хиљаде 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; (2) 109 хиљада динара на име накнаде члановима комисијама за именовање директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ и ЈКП „Комуналац“ Лучани и (3) 31 хиљада динара за услуге мобилних телефона изнад прописаних лимита;
- *Председник општине* 1.310 хиљада динара: (1) 974 хиљаде динара на име накнаде члановима Комисије за процену штете услед елементарне или друге непогоде и трошкова превоза; (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; (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; (4) 84 хиљаде динара за објављивање обавештења о Драгачевском сабору трубача у листу „Чачански глас“ д.о.о, Чачак; (5) 120 хиљада динара за поклоне (књиге за ђаке вуковце а да није предвиђено интерним актом) и (6) 107 хиљада динара за набавку штампаних и ЦД издања републичких закона и других прописа РС иако општина има закључен уговор са Параграф д.о.о. Београд и ЈП Службени гласник за исте услуге;
- *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; (2) 7.905 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за попис нелегално изграђених објеката; (3) 236 хиљада динара по основу трошкова превоза личних пратилаца деце са инвалидитетом; (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) 12 хиљада динара за трошкове доласка и одласка са рада у висини цене дневне карте уместо у висини месечне претплатне карте; (6) 43 хиљаде динара за исплату јубиларне награде запосленом који је то право стекао у 2014. години; (7) 182 хиљаде динара за исплату јубиларне награде за два запослена који која су право стекли у 2012. години и један у 2015. години; (8) 104 хиљада динара за добровољно здравствено осигурање запослених; (9) 3.557 хиљада динара по основу извршених услуга за сакупљање и изношење смећа са сеоског подручја иако је познат крајњи корисник комуналне услуге; (10) 197 хиљада динара за

услуге мобилних телефона изнад прописаних лимита; (11) две хиљаде динара по основу ручка и вечере запосленима који су обавили службено путовање; (12) 28 хиљада динара за набавку производа за пакетиће за децу, усвојенике и пасторке запослених; (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 архивског депоа; (14) 1.803 хиљаде динара по основу поверене комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима за време манифестације 56. Драгачевски сабор трубача у Гучи Омладинској задрузи „Драгачево“ Гуча; (15) 276 хиљада динара за накнаде члановима Штаба за ванредне ситуације, као и за повереника и заменика цивилне заштите за МЗ Ђераћ; (16) 57 хиљада динара за једнократну помоћ лицу за санирање лоших услова становања; (17) 300 хиљада динара за набавку материјала за отклањање последица пожара на монтажном објекту физичког лица; (18) 150 хиљада динара Тениском клубу Лучани на име накнаде штете настале услед елементарне непогоде – поплаве; (19) 206 хиљада динара физичком лицу ради материјалне помоћи у санирању штете када је његово стадо оваца нападнуто од стране непознатих животиња; (20) 88 хиљада динара за бањско лечење детета са инвалидитетом; (21) 1.829 хиљада динара на име накнаде противградним стрелцима; (22) 4.650 хиљада динара Црвеном крсту без усвојеног Годишњег програма и Финансијског плана и без закљученог уговора; (23) 400 хиљада динара за израду пројеката саобраћајне сигнализације на државним путевима ПА реда; (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; (25) 12.854 хиљаде 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; (26) 523 хиљаде динара средства од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта утрошена супротно законским прописима; (27) 504 хиљаде 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); (28) без јавног надметања у износу 1.491 хиљада динара за прибављање земљишта за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи; (29) без расписивања јавног конкурса за остваривање права из области стипендирања студената у износу од 713 хиљада динара; (30) 1.172 хиљаде динара црквеним заједницама супротно интерним актима и (31) 512 хиљаде

динара удружењима за пројекте супротно интерним актима и условима из јавног конкурса;

- *ЈП „Дирекција за изградњу“* 6.239 хиљада динара и то: (1) 1.473 хиљаде 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; (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; (3) 619 хиљада динара по основу тринаест уговора о привремено повременим пословима за управљање моторним возилима и грађевинским машинама; (4) 23 хиљаде динара за услуге прања аутомобила и машина иако Дирекција има набављену опрему за прање возила и (5) 64 хиљаде 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;
- *Центар за културу и спорт* у износу 2.753 хиљаде, од кога је износ од 289 хиљада динара укључен у тачку 5 без јавне набавке, односно као неправилност код ове тачке остаје 2.464 хиљаде динара то: (1) 12 хиљада динара за плаћену електричну енергију за базен који је издат у закуп, а није извршена рефундација; (2) 62 хиљаде динара за електричну енергију у селу Рти (Рћанска пећина); (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 д.о.о, и запослени су имали две картице); (4) 64 хиљаде динара за услугу смештаја у регистрованим домаћинствима за време Сабора иако је то у надлежности Туристичке организације; (5) 248 хиљада динара за набавку нагазне и путарске ограде за време одржавања концерта на фудбалском стадиону; (6) 360 хиљада динара за изнајмљивање опреме, разгласа и лед екрана за позорницу испред Центра иако је ово обавеза спонзора Сабора; (7) 63 хиљаде динара за емитовање рекламног спота за најаву 56 Сабора трубача иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац; (8) 313 хиљада динара по уговору о допунском раду са непуним радним временом за ВД 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); (9) 35 хиљада на име дневница за службени пут ВД директора након времена на које је именован; (10) 190 хиљада динара за конзервацију предмета који ће бити део сталне поставке у Музеју трубе; (11) 373 хиљаде динара на име бонова за исхрану учесника у организацији Сабора (запослени код директних и индиректних корисника); (12) 40 хиљада динара за услуге хране и пића припадника МУП за време Сабора; (13) 249 хиљада динара за смештај организатора (представника

Министарства, новинских агенција, представника извршне продукције, спонзора и ВД директора) за време Сабора, јер према Одлуци, Центар обезбеђује смештај и исхрану само за учеснике Сабора; (14) 108 хиљада динара за набавку пластичне решетке за преливне канале базена иако је базен издат у закуп; (15) 34 хиљаде динара за месечне паркинг карте у граду Чачку за службени ауто Центра; (16) 200 хиљада динара за производњу аудио-визуелних производа „AVN+Production“ Чачак за потребе рекламирања 56. Сабора иако је ово обавеза РТВ „Сунце“ Аранђеловац; (17) 176 хиљада динара за набавку лајсни за качење слика у Музеју трубача и (18) 120 хиљада динара за текуће одржавање зграде Музеја трубе а да општина Лучани нема право власништва на истом;

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

Општина Лучани је у 2021. години преузимала обавезе у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

Скупштина општине за солидарну помоћ у медицинском лечењу запосленог и расходе за употребу мобилног телефона; *Председник општине* за накнаде трошкова доласка и одласка са рада, расходе за услуге рекламе и пропаганде и за књиге за ђаке вуковце;

Општинска управа за трошкове превоза личних пратилаца, солидарну помоћ у медицинском лечењу запосленог, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, јубиларне награде, употребу мобилних телефона, накнаде за привремене и повремене послове, накнаде штете коју су нанеле напуштене и непознате животиње, награде за рад стрелцима, пренос средстава Црвеном крсту, заштиту животне средине, дотације Дому здравља, прибављање земљишта за потребе Сабора трубача у Гучи, пренос средстава црквеним општинама и за финансирање програма удружења;

Културни центар за употребу мобилних телефона и за набавку лајсни за качење слика за изложбени простор;

Предшколска Установа „Наша радост“ за јубиларне награде; *Туристичка организација* за услуге комби превоза запослених и учесника на сајмовима и манифестацијама;

Библиотека за организацију издавања и промоције књига, исплату ауторских хонорара писцима и за закуп опреме за сајам књига;

Месне заједнице за трошкове путовања у оквиру редовног рада.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.2 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

2.1.3. Општина Лучани је отклонила неправилност која се односи на ненаменски утрошена средства.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Лучани ненаменски утрошила средства у износу 2.143 хиљаде динара и то:

- *Центар за културу и спорт* је ненаменски утрошио средства у 2016. години најмање у износу 1.928 хиљада динара и то: (1) 1.424 хиљаде динара прихода од спонзорских уговора за Драгачевски сабор трубача утрошио за стимулације, трошкове мобилних телефона, услуге доставе, трошкове смештаја на службеном путу, додатак на плату ВД директора и друго 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;
- *Месне заједнице* у износу најмање 215 хиљада динара и то: (1) МЗ Лучани приходе од закупа пословног простора у износу 125 хиљада динара утрошила за зараде запосленог и социјалне доприносе и (2) МЗ Марковица приходе од закупа пословног простора у износу 90 хиљада динара утрошила за

финансирање трошкова фудбалског клуба.

Културни центар је у 2021. години остварио приходе само од обављања културне делатности и није закључивао уговоре са спонзорима Драгачевског сабора трубача, нити је остварио приходе по овом основу.

МЗ Лучани у току 2021. године издаје пословни простор у закуп, а приходи од закупа уплаћују се на прописани уплатни рачун јавних прихода. Зараде за једно запослено лице у МЗ Лучани се исплаћује из средстава буџета Општине Лучани. ФК „Овчар“ и остали спортски клубови се у току 2021. године не финансирају из средстава месне заједнице.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.3 Ненаменски утрошена средства.

2.1.4. Општина Лучани је отклонила неправилност која се односи на изведене инвестиционе радове без грађевинске дозволе и одобрења за извођење радова или извршена је изградња објекта који одступа од пројекта и грађевинске дозволе односно супротно издатој грађевинској дозволи.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Лучани 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;
- ЈП Дирекција за изградњу у износу 11.929 хиљада динара и то: (1) 11.693 хиљаде динара без грађевинске дозволе за инвестиционе радове - асфалтирање путева у МЗ Ртари, Негришори и Лиси; (2) 236 хиљада динара за изградњу објекта на плацу у Гучи.

У току 2021. године се извођење радова на изградњи објекта врши у складу са издатим грађевинским дозволама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.9 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. Општина Лучани је делимично отклонила девет неправилности у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације или на то да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Лучани 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 хиљаде 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 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;
 - *Општинска управа* у износу 16.915 хиљада динара и то: (1) 98 хиљада динара на позицији 43 група конта 415000 Накнаде за запослене; (2) 664 хиљаде динара на позицији 45 група конта 421000 Стални трошкови од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи износ 611 хиљада динара; (3) 15.307 хиљада динара на позицији 47 група конта 423000 Услуге по уговору; (4) 623 хиљаде динара на позицији 64 група конта 424000 Специјализоване услуге и (5) 223 хиљаде динара на позицији 97 група конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти;
 - *ЈП „Дирекција за изградњу“* 6.144 хиљаде динара и то: (1) 4.020 хиљада динара, позиција 110, група конта 421000 Стални трошкови; (2) 1.063 хиљаде динара позиција 119, група конта 511000 Зграде и грађевински објекти и (3) 1.061 хиљада динара на позицији 130, група конта 421000 Стални трошкови (услуге електричне енергије);
 - *Центар за културу и спорт* 972 хиљаде динара и то: (1) 644 хиљаде динара, економска класификација 421211 услуге за електричну енергију од чега се на рачуне за децембар односи 165 хиљада динара; (2) 298 хиљада динара економска класификација 421311 услуге водовода и канализације од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи 23 хиљаде динара и (3) 30 хиљада динара економска класификација 423591 Накнаде члановима, управних и надзорних одбора и комисија;
 - *Предшколска установа „Наша радост“* 490 хиљада динара и то: (1) 442 хиљаде динара, на позицији 208, група конта 421000 Стални трошкови од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи износ од 421 хиљада динара; (2) 48 хиљада динара на позицији 211, група конта 424 000 Специјализоване услуге;
 - *Библиотека општине Лучани* 72 хиљаде динара и то на

- групи конта 426000 Материјал;
- *Месне заједнице* 3.686 хиљада динара и то: (1) 568 хиљада динара на економској класификацији 421000 Стални трошкови (електрична енергија) и (2) 3.118 хиљада динара, економска класификација 424000 Специјализоване услуге (одржавање путева);
 - 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;
 - 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.

Код *Председника општине* у 2021. години обавезе су преузимане у складу са одобреним апропријацијама;

Код *Општинске управе* су у 2021. години преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 116 хиљада динара на групи 421000 - Стални трошкови, за програмску активност Функционисање локалне самоуправе и градских општина;

Код *Културног центра* су у 2021. години преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 61 хиљаде динара на групи 421000 - Стални трошкови;

Код *Предшколске установе „Наша радост“* су у 2021. години преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 185 хиљада динара на групи 421000 - Стални трошкови;

Код *Библиотеке* су у 2021. години извршени расходи у складу са одобреном апропријацијом на групи 426000 - Материјал, док нису евидентирани и исказани обавезе чије је измирење планирано са ове групе;

Месне заједнице нису извршиле расходе и издатке изнад одобрених апропријација у 2021. години. Међутим, како је описано у другим тачкама, месне заједнице не воде адекватну књиговодствену евиденцију (обавезе евидентирани са дуговним салдом), није извршен попис обавеза, обавезе се не евидентирају уредно и ажурно и не врши се усклађивање стања обавеза са добављачима.

Наведено преузимање обавеза изнад одобрених апропријација није у складу а чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање

неправилности (Препорука број 19).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.4 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације или није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора.

2.2.2. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Лучани преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 85.164 хиљаде 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); (2) 714 хиљада динара за услуге репрезентације од других добављача и (3) 650 хиљада динара за прекорачење изнад вредности уговора са д.о.о. „Хотел“ Лучани;
- *Општинска управа* 11.929 хиљада динара, и то: (1) 922 хиљаде динара за услуге фиксне телефоније; (2) 6.529 хиљада динара за превоз ученика; (3) 590 хиљада динара за услуге фотокопирања, скенирања и корицења црквених матичних књига; (4) 404 хиљаде динара по основу набавке добара за репрезентацију након истека уговора; (5) 281 хиљада динара за набавку дизела и бензина по рачунима „Лукоил“ и „Антовић петрол“; (6) 2.489 хиљада динара за услуге отклањања последица елементарних непогода и (7) 714 хиљада динара за набавку шута и ломљеног камена;
- *ЈП „Дирекција за изградњу“* 624 хиљаде динара и то по основу електричне енергије након прекорачења изнад вредности уговора;
- *Центар за културу и спорт* 8.171 хиљада динара и то: (1) 7.032 хиљаде динара за набавку средстава за финансирање организације и реализације Драгачевског сабора трубача; (2) 517 хиљада динара за услуге смештаја учесника и гостију за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи; (3) 52 хиљаде динара за расходе за репрезентацију (исхрану) и (4)

- 570 хиљада динара за услуге посредовања (за набавку додатних радника за потребе Сабора трубача;
- *Туристичка организација* 130 хиљада динара за услуге смештаја гостију Сабора;
 - *Месне заједнице* 9.722 хиљаде динара и то: (1) 1.605 хиљада динара за утрошену електричну енергију за јавну расвету; (2) 115 хиљада динара за набавку материјала за одржавање јавне расвете; (3) 209 хиљада динара за насипање путева (са групе 423000); (4) 3.939 хиљада динара за набавку материјала и услуга за одржавање путева (са групе 424000); (5) 945 хиљада динара за набавку камена и шута за одржавање путева (426000); (6) 678 хиљада динара за услуге опсецања ударних рупа, набавку и уградњу асфалта; (7) 627 хиљада динара за набавку контејнера и (8) 1.604 хиљаде динара за набавку дизел горива за зимско одржавање путева;
 - без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 52.953 хиљаде 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 хиљаде динара и то за радове на санацији равног крова и тоалета Средње школе „Драгачево“ Гуча;
 - *Општинска управа*- износ од 16.477 хиљада динара и то: (1) 13.415 хиљада динара превоз ученика основних школа на територији општине Лучани; (2) 668 хиљада динара за хватање и збрињавања паса луталица и нешкодљиво уклањање лешева животиња на територији општине Лучани; (3) 591 хиљада динара за набавку рачунарске опреме за потребе превођења обједињене процедуре издавања грађевинских дозвола и (4) 1.803 хиљаде динара за продају паркинг, камп и транзитних карата за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи;
 - *ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“* износ од 15.508 хиљада динара (од чега износ од 1.482 хиљаде динара укључен под тачком 8 и износ 7.379 укључен под тачком 9 тако да под овом тачком остаје 6.647 хиљада динара и то: (1) 3.599 хиљада динара асфалтирања дела пута у МЗ Негришори; (2) 3.780 хиљада динара асфалтирање пута у МЗ Лис износ; (3) 4.980 хиљада динара летње одржавање путева и улица- крпљење ударних рупа и (4) 3.149 хиљада динара одржавање јавне расвете;
 - *Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи*- износ од 4.542 хиљаде 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; (2) 1.240 хиљада динара додатно радно ангажовање лица за потребе сабора у Гучи; (3) 2.132 хиљаде динара исхрана учесника у програму

и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи и (4) 291 хиљада динара штампање промотивних и других материјала за потребе сабора трубача у Гучи;

- *Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ у Гучи*- износ од 5.073 хиљаде 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 хиљаде динара ангажовање радника за потребе 56. Сабора трубача у Гучи; (2) 1.944 хиљаде динара закуп смештајних капацитета за потребе 56. Сабора трубача у Гучи и (3) 2.486 хиљада динара штампање информативно- пропагандног материјала.

Општина Лучани је у 2021. години предузела следеће мере на отклањању наведених неправилности:

Председник општине: је 1) спровео отворени поступак јавне набавке за услуге репрезентације, 2) приликом коришћења услуга репрезентације не врши прекорачење уговорене вредности уговора;

Општинска управа је : 1) спровела отворени поступак јавне набавке за услуге фиксне телефоније; 2) је спровела отворени поступак јавне набавке услуга превоза ученика за период школске 2020/2021. године и за период 2021/2022 године 3) спровела јавну набавку на коју се Закон не примењује, за услуге корицења. 4) спровела поступак набавке на коју се закон не примењује за репрезентацију за редовне потребе Општинске управе 5) спровела отворени поступак јавне набавке за набавку горива за потребе Општинске управе. У току важења уговора, Општинска управа није вршила набавке горива за службена возила од других добављача;

Културни центар: спровео поступак набавке на коју се Закон не примењује за услуге посредовања (за набавку додатних радника за потребе Сабора трубача);

Туристичка организација спровела набавку за потребе смештаја за госте и учеснике у програму манифестације за све дане трајања 60. Драгачевског сабора трубача.

Директни и индиректни корисници у 2021. години спроводили су набавке у складу са законским процедурама.

Међутим, Туристичка организација „Драгачево“ је у спроведеном отвореном поступку закључила Уговор за услуге додатног ангажовања кадрова за потребе организације 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи са Агенцијом за привремено запошљавање „Кадар плус“ д.о.о. Београд. Уговор о јавној набавци и модел уговора предвиђен Конкурсном документацијом нису сагласни, јер се разликује укупан број чланова у уговорима (моделом уговора предвиђено је 14 чланова, а закљученим уговором је утврђено 12 чланова), текст у појединим члановима уговора није исти, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним

набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.5 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.2.3. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене 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

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Лучани преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 26.793 хиљаде 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 и (2) за расходе за поклоне у износу од 97 хиљада динара;
- *Општинско веће* 85 хиљада динара и то за расходе за репрезентацију – поклоне;
- *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, (2) за расходе за услуге рекламе и пропаганде у износу од 84 хиљаде динара, (3) за расходе за поклоне у износу од 156 хиљада динара и (4) за набавку цвећа и зеленила и стручне литературе за образовање запослених у износу од 186 хиљада динара;
- *Општинска управа* 3.640 хиљада динара, и то: (1) 394 хиљаде за изношење и депоновање смећа; (2) 162 хиљаде динара за прање аутомобила, тепиха и столица и (3) 648 хиљада динара за послове стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти; (4) 258 хиљада динара за

механичке поправке аутомобила; (5) 82 хиљаде динара за опрему и остале компоненте за рачунаре; (6) 1.406 хиљада динара за набавку осталих материјала за превозна средства, хемијских средстава за чишћење, потрошног материјала и осталог материјала за посебне намене; (7) 497 хиљада динара за набавку гасног котла за зграду Начелства; (8) 193 хиљаде динара за израду, доставу и монтажу канцеларијски рафова;

- *ЈП „Дирекција за изградњу“* 7.930 хиљада 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; (2) 174 хиљаде динара за монтажу и демонтажу декоративне расвете; (3) 265 хиљада динара за услуге репрезентације; (4) 236 хиљада динара за извођење радова на изградњи магацина; (5) 157 хиљада динара за услуге рада багера на санацији клизишта; (6) 595 хиљада динара за услуге монтаже и демонтаже топловода; (7) 303 хиљаде динара за услуге одржавања зграде; (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; (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; (10) 643 хиљаде динара за набавку цеви и извођење радова и (11) 267 хиљада динара за набавку плуга за чишћење снега;
- *Центар за културу и спорт* 1.794 хиљаде динара од чега је износ 248 хиљада 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 Игралште које није обухваћено Уговором; (2) 248 хиљада динара за изнајмљивање концертне нагазне ограде и путарске ограде; (3) 86 хиљада динара за услуге превођења; (4) 25 хиљада динара за поправку рачунара а да је уговор истекао; (5) 118 хиљада динара за набавку осталог материјала за текуће поправке 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;
- *Предшколска установа „Наша радост“* 3.776 хиљада динара, и то: (1) 1.803 хиљаде динара за услуге централног грејања; (2) 24 хиљаде динара за ископ и затрпавање канализације; (3) 36 хиљада динара за трошкове превоза деце; (4) 130 хиљада динара за услуге штампе; (5) 96 хиљада динара за репрезентацију; (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;

- *Туристичка организација* 712 хиљаду динара (од чега је износ 70 хиљада динара укључен под тачком 8 тако да под овом тачком остаје 642 хиљаде динара) и то: (1) 70 хиљада динара за комуналне услуге за Сабор трубача; (2) 195 хиљада за услуге репрезентације; (3) 80 хиљада динара за молерске радове и (4) 367 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, цвећа и зеленила, стручне литературе за потребе запослених, потрошног материјала, алата и инвентара и осталог материјала за посебне намене;
- *Библиотека општине Лучани у Гучи* 1.262 хиљаде динара и то: (1) 24 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније; (2) 299 хиљада динара за превоз деце и запослених ради посете библиотекарским манифестацијама; (3) 341 хиљаду динара за услуге репрезентације; (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 и (5) 437 хиљада динара за набавку књига;
- *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 хиљаде 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); (2) за чишћење потока, канала и других водотокова 940 хиљада динара (МЗ Горња Краварица 559 хиљада динара и МЗ МЗ Лучани 381 хиљада динара); (3) за уређење гробаља 50 хиљада динара (МЗ Негришори); (4) за одржавање просторија месних заједница 56 хиљада динара (МЗ Ђераћ 30 хиљада динара и МЗ Село Лучани 26 хиљада динара); (4) за одржавање водоводне мреже 332 хиљаде динара (МЗ Каона) и (5) за одржавање јавне расвете 115 хиљада динара (МЗ Тијање 79 хиљада динара и МЗ Крстац 36 хиљада динара).

Општина Лучани је у 2021. години предузела следеће мере на отклањању наведених неправилности:

Скупштина општине: у 2021. години Скупштина општине је закључила Уговор за услуге репрезентације и Уговор за набавку поклона за потребе Скупштине општине;

Председник општине: у 2021. години Председник општине је

спровео поступке набавке на које се закон не примењује и закључио Уговор о набавци услуга штампе, Уговор о набавци промо материјала, Уговор о јавној набавци поклона Уговор о набавци цвећа и зеленила за потребе Председника општине Лучани;

Општинска управа: У 2021. години Општинска управа је закључила Уговор за услуге изношења и депоновања смећа, Уговор за одржавање опреме за саобраћај, Уговор за пружање услуга механичких поправки возила, Уговор за Услуге одржавања рачунара. Уговор за набавку хемијских средстава и за набавку потрошног материјала;

Културни центар у 2021. години је спровео поступак набавке на коју се закон не примењује за услуге одржавања рачунара и издао Наручбеницу, Уговор о набавци алата, инвентара и осталих материјала, Уговор о набавци моторног горива за потребе службених возила, Уговор о сервисирању службених возила, Уговор о набавци тонера;

Предшколска установа „Наша радост“ у 2021. години закључила је Уговоре: о коришћењу услуга грејања, о купопродаји канцеларијског материјала, о купопродаји радних униформи, о купопродаји материјала за образовање, и Уговор о снабдевању средствима за чишћење;

Туристичка организација у 2021. спровела је отворени поступак јавне набавке у три партије и закључила Уговоре за услуге редовне репрезентације, као и Уговоре за набавку канцеларијског материјала, потрошног материјала, ситног инвентара;

Библиотека општине Лучани у Гучи у 2021. године закључила је Уговоре: за услугу комби превоза, за угоститељске услуге. канцеларијски материјал, набавку цвећа и зеленила, набавку хемијских средстава и набавку другог грађевинског материјала за 2021. годину.

Међутим, Општинска управа је извршила расходе у износу од 386.805 динара за исплате накнада лекарима за вршење послова стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти – мртвозорство, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

-Предшколска Установа „Наша радост“ Лучани извршила расходе у укупном износу од 158 хиљада динара без закљученог уговора за 2021. годину и то: за набавке осталих услуга штампања без закљученог уговора у износу од 46 хиљада динара и за услуге репрезентације у износу од 112 хиљада динара, што није у складу чланом 56. Закона о буџетском систему.

-Библиотека општине Лучани у Гучи је у току 2021. године извршила расходе у износу од 53 хиљаде динара за услуге мобилног телефона без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 21).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.6 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.

2.2.4. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног јавног конкурса, без годишњих програма спортских удружења и закљученог уговора или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Лучани 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; (2) *Центар за културу и спорт* у износу од 501 хиљаду динара (за медијске услуге 359 хиљада динара и за информисање грађана 142 хиљаде динара) и (3) *Туристичка организација* у износу од 48 хиљада динара за емитовање рекламног спота;
- 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 хиљаде динара за финансирање спортских савеза и спортских клубова без спроведеног јавног позива а на основу појединачних захтева без годишњег и посебних програма и (2) *МЗ Марковица* у износу од 90 хиљада динара за финансирање фудбалског клуба;
- без спроведеног јавног конкурса у области културе и то: *Центар за културу и спорт* у износу од 174 хиљаде динара за трошкове превоза културно-уметничких друштава.

У 2021. године Културни центар, Туристичка организација и МЗ Марковица нису вршили пренос средстава удружењима, спортском савезу и спортским клубовима

Међутим, Општинска управа извршила расходе у укупном износу од 5.002 хиљаде динара за услуге информисања јавности по основу закључених уговора са 13 медијских кућа, без расписивања јавног конкурса, што није у складу са чланом 17. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 22).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.7 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.

2.2.5. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без валидне документације

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Лучани преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 74.352 хиљаде 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 хиљаде динара у тачки 7 (јавни конкурс), износ 235 хиљада динара у тачку 6. уговори и износ 1.944 хиљаде 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; (2) 308 хиљада динара расходе за репрезентацију по рачунима који не садрже намену, број лица и остале податке и (3) 151 хиљада динара по основу солидарне помоћи услед дуже и теже болести без одговарајуће документације;
- *Општинско веће* 85 хиљада динара за набавку поклона;
- *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; (2) 92 хиљаде динара за услугу превоза без доказа ко је користио услугу и у којој сврси; (3) 193 хиљаде динара за услуге

штампе, без отпремнице и без потписа лица које је робу преузело; (4) 3.752 хиљаде динара за услуге репрезентације без написане намене, без спецификације хране и пића и без потписа лица које је услугу користило; (5) 205 хиљада динара за набавку стручне литературе, без потврде да је роба примљена;

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

„Марко Пајић“ по предрачуну без коначног рачуна (за набавку спортских реквизита и набавку корпе и остале робе); (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; (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); (21) 142 хиљаде динара ОШ Горачићи без уговора са добављачима, без потврде да су радово извршени и без навођења разлога трансакције (услуге извођења инсталација и услуге репрезентације); (22) 294 хиљаде динара за набавку медицинске опреме спирометра без квалитативног примопредајног протокола; (23) 256 хиљада динара Центру за социјални рад по Решењу за набавку огрева преко поштанских упутница, без доказа да су корисници средства примили; (24) 114 хиљада динара Центру за социјални рад за набавку пакетића за децу из социјално угрожених породица; (25) 196 хиљада динара Центру за социјални рад за набавку школског прибора без закљученог уговора; (26) 198 хиљада динара Црквеној општини Гуча по предрачуну без рачуна и отпремнице да је материјал набављен; (27) 194 хиљаде динара Удружењу за заштиту потрошача Фокус без достављеног извештаја и пратеће документације (рачуни и уговори) без доказа о наменском трошењу средстава; (28) 213 хиљада динара разним Удружењима; (29) 43 хиљаде динара Савезу бораца НОР без доказа о наменском трошењу средстава јер текући рачуни на које је извршено плаћање припадају другом правном и физичком лицу; (30) 66 хиљада динара за прековремени рад грађевинског инспектора и лица запосленог на пословима у области грађена и урбанизма и (31) 1.860 хиљада динара за услуге личних пратиоца деце са инвалидитетом;

- ЈП „Дирекција за изградњу“ 18.715 хиљада динара и то: (1) 1.482 хиљаде динара за извођење радова на крпљењу рупа по окончаној ситуацији која је испостављена пре него што су радови завршени; (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; (3) 595 хиљада динара за услуге монтаже и демонтаже топловода по предрачуну и рачуну из кога се не види које су количине и цене појединачних радова и без пратеће техничке документације; (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) 96 хиљада динара за услуге одржавања софтвера у паушалним месечним износима без тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама; (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; (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; (8) 95 хиљада динара за штампање плаката без отпремнице и потписа лица да су плакати стварно преузети; (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; (10) 37 хиљада динара услуге система „AutoTrasky“ паушалним месечним износима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена и без достављених извештаја; (11) 174 хиљаде динара за монтажу и демонтажу декоративне расвете по рачуну у паушалном износу и без радног налога (записника), спецификације где је декоративна расвета постављена, у којим количинама и без потписа лица; (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; (13) 265 хиљада динара за репрезентацију по рачунима који не садрже сврху и намену купљених добара и услуга, ко је користио услугу, нити су достављене отпремнице; (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; (15) 2.394 хиљаде динара за набавку ризле за зимско одржавање путева, соли за путеве и шута, без доказа да је наведени материјал стварно утрошен; (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; (17) 643 хиљаде 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; (18) 64 хиљаде динара за накнаду штете без доказа да је штета заиста настала приликом зимског чишћења улица и (19) 336 хиљада динара

на име прековременог рада без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима;

- *Центар за културу и спорт* 15.720 хиљада динара (од чега је износ од 826 хиљада динара укључен под тачком 2 и износ 9.322 хиљаде 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 превозиња по рачуну без количине и врсте материјала који се преводи и без потписа лица које би потврдило извршење услуге; (2) 72 хиљаде динара за услуге одржавање рачунара у паушалним износима без спецификације услуга по количинама и јединичним ценама; (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; (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) 200 хиљада динара по рачунима „AVN+Production“ без спецификације пружених услуга, појединачних цена и извештаја о извршеним услугама; (6) 79 хиљада динара за пружање услуга информативног карактера „Техника плус“ д.о.о. – радио Д у паушалним износима без спецификације пружених услуга, појединачних цена и извештаја о извршеним услугама; (7) 63 хиљаде 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; (8) 190 хиљада динара по уговору о конзервацији број 791, без јединичних цена и без извештаја о обављеној услузи; (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; (10) 1.142 хиљаде 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; (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; (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; (13) 118 хиљада динара за опремање штанда на сајму туризма у паушалном износу

без спецификације шта опремање штанда подразумева; (14) 332 хиљаде 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; (15) 9.243 хиљаде 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); (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 и (17) 359 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о свим одрађеним прековременим сатима;

- *Предшколска установа* 289 хиљада динара: (1) 166 хиљада динара одржавање информационог система у паушалним месечним износима без тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама; (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 и (3) 27 хиљада динара за разне поправе опреме без описа извршених услуга са припадајућим количинама и јединичним ценама;
- *Туристичка организација* 5.324 хиљаде динара (од чега је износ 1.944 хиљаде 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; (2) 78 хиљада динара за закуп опреме за обележавање простора за пешаке по предрачунима; (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; (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) 223 хиљаде динара за учествовање на Београдском манифесту у паушалном износу без дефинисања јединичних цена за сваку услугу; (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; (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; (8) 43 хиљаде динара за ажурирање и одржавање сајта у

паушалним месечним износима без извештаја о извршеним услугама; (9) 40 хиљада динара за услуге одржавања рачунарске опреме у месечним паушалним износима без навођења врсте услуге, количине и јединичне цене; (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; (11) 1.964 хиљаде динара за смештај учесника и гостију 56. Сабора без званичног списка учесника и гостију и (12) 79 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима;

- *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 организованој промоцији књиге, броју присутних посетилаца, без спецификације конкретних услуга по количинама и јединичним ценама; (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; (3) 115 хиљада динара на име прековременог рада без налога и без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима;
- *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); (2) 2.803 хиљаде 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 хиљаде динара; МЗ Негришори 297 хиљада динара; МЗ Пухово 141 хиљада динара; МЗ Турица 79 хиљада динара; МЗ Кошани 130 хиљада динара); (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); (4) 675 хиљада динара за санацију клизишта (МЗ Дљин 143 хиљаде динара; МЗ Горачићи 72 хиљаде динара; МЗ Каона 460 хиљада динара); (5) 50 хиљада динара за одржавање гробља у МЗ Негришори у паушалном износу; (6) 115 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете (МЗ Крстац 36 хиљада динара и МЗ Тијање 79 хиљада динара); (7) 56 хиљада динара за услуге текућег одржавања просторија (МЗ Ђераћ 30 хиљада динара и МЗ Село Лучани 26 хиљада

динара); (8) 332 хиљаде динара за услуге текућег одржавања водоводне мреже у МЗ Каона; (9) 54 хиљада динара по предрачуну без рачуна за набавку цеви МЗ Марковица; (10) 237 хиљада динара за набавку цеви (МЗ Котража у износу 190 хиљада динара и МЗ Зеоке у износу 47 хиљада динара); (11) 1.604 хиљада динара за набавку дизел горива за зимско одржавање путева; (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); (13) 164 хиљада динара за набавку лима у МЗ Горњи Дубац; (14) 52 хиљаде динара за набавку електро материјала у МЗ Горачићи; (15) 44 хиљада динара за набавку жице у МЗ Горња Крварница; (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 и (17) 100 хиљада динара за потребе манифестације „Сабор кумова“ у МЗ Горачићи.

Општина Лучани је у 2021. години преузела обавезе и извршила расходе и издатке на основу валидне рачуноводствене документације, и то:

Скупштина општине за угоститељске услуге и солидарну помоћ;

Председник општине за услуге штампе и угоститељске услуге;

Општинска управа за: превоз ученика, услуге на отклањању последица елементарних непогода, солидарну помоћ, одржавање комуналне хигијене, одржавање софтвера и рачунара, објављивање огласа, добра за репрезентацију, накнаде по уговорима о примременим и повременим пословима, прање возила, одржавање ватрогасних апарата и опреме, смештај и исхрану припадника Војске Србије, медијске услуге, гориво, трансфере школама, Дому здравља и Центру за социјални рад, дотације удружењима, прековремени рад и услуге личног пратиоца детета;

Културни центар за: одржавања рачунара, одржавања сајта, услуге штампања, услуге информативног карактера, физичко обезбеђење, ангажовање стручног жирија, извођење ватромета, употребу службених возила и прековремени рад;

Предшколска установа „Наша радост“ за: одржавања софтвера, угоститељске услуге, поправку машине за прање суђа, монтажу и демонтажу климе и за набавку грејача за бојлер;

Туристичка организација за закуп хотелског смештаја и прековремени рад;

Библиотека за прековремени рад.

Међутим, Туристичка организација извршила расходе без валидне документације у укупном износу од 4.422 хиљаде

динара по рачунима за угоститељске услуге, набавку воћне ракије, набавку робе широке потрошње, услуге штампе пропагандног материјала, закуп безбедносне опреме, ажурирање и одржавање web сајта, одржавање рачунарске опреме и за смештај учесника и гостију Сабора трубача.

Библиотека је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације у укупном износу од 1.230 хиљада динара за услуге организације приказа књига (промоција) и закуп опреме за сајам књига.

Наведено није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 23).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.8 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.

2.2.6. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност код прихода

У претходној ревизији утврђени су следеће неправилности код прихода:

- 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;
- Општинска управа за потраживања по основу јавних прихода у износу од 230.099 хиљада динара није покренула поступке наплате, 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;
- 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 хиљаде динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 23.991 хиљада динара и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине 5.677 хиљада динара;

- 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 хиљаде 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;
- 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 хиљаде 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;
- Средства 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 састављања годишњих финансијских извештаја;
- 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;
- 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;
- 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;

- 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;
- 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). Издавање јавне површине за време Сабора трубача спонзорима без накнаде;
- у току 2016. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине.

Општина Лучани је у 2021. години предузела следеће мере на отклањању наведених неправилности: (1) Одлуком о локалним комуналним таксама није предвиђена локална комунална такса за држање средстава за игру „забавне игре“; (2) Општинска управа - Пореско одељење је у 2021. години послало 6.093 опомене ради наплате доспелих неизмирених обавеза и донело је 132 решења о принудној наплати из новчаних средстава. Културни центар је предузео мере за наплату потраживања по основу закупа Мотела „Ас“; (3) Културни центар није склапао уговоре са спонзорима Драгачевског сабора трубача; (4) Туристичка организација није организовала камп; (5) У 2021. години, приходи по основу боравка деце су остваривани преко уплатног рачуна јавних прихода, конто 742156 - Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина; (6) Месне заједнице на своје подрачуне не уплаћују јавни приход по основу самодоприноса. Приходи по основу закупа пословног простора наплаћују се преко уплатног рачуна јавних прихода, конто 742152 - Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине; (7) У току 2021. године, ради реализације Сабора трубача у Гучи, нису потписивани уговори о уступању ексклузивних лиценцих права и уговори о прибављању спонзорских средстава. С тим у вези, нису остварени приходи по основу спонзорства и донација; (8) У 2021. години није било наплате паркинга приликом реализације манифестације Драгачевског сабора трубача у Гучи, те није ни остварен приход по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима; (9) Општинска управа Општине Лучани је у 2021. години закључила уговоре о закупу земљишта за потребе 60. Драгачевског сабора трубача

у Гучи прикупљањем писаних понуда; (10) Средства на име учешћа грађана у инвестиционим радовима по месним заједницама (асфалтирање улица) су у 2021. години уплаћивана на посебан подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора; (11) Општинска управа је у 2021. години закључила уговоре о издавању јавних површина за постављање привремених објеката, за постављање тезги и штандова и за обављање делатности за време Сабора и давање у закуп пословног простора након спроведеног јавног надметања.

Међутим, у 2021. години Општина Лучани није вршила контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине.

У поступку ревизије комунални инспектор је дана 19.8.2022. године извршио инспекцијски надзор наплате и уплате боравишне таксе код „Хотел“ д.о.о. Лучани (Предузета мера број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.1. Неправилности код прихода.

2.2.7. Општина Лучани је делимично отклонила неправилности код интерних контрола

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Лучани није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- Комуналне делатности нису организоване у складу са Законом о комуналним делатностима и то: производња и дистрибуција топлотне енергије (обављају два предузећа); делатност снабдевање водом за пиће и одржавање путева улица обављају месне заједнице а Одлукама СО Лучани поверене су јавним предузећима ове делатности; врши се плаћање електричне енергије за јавну расвету са позиција месних заједница и Центра за културу и спорт иако је поверена делатност ЈП Дирекција за изградњу; паркирање за време Сабора трубача;
- Све месне заједнице немају изабране савете месних заједница (13 месних заједница) односно ови индиректни корисници немају одговорна лица;
- 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;
- 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;
 - 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;
 - Одлуком о избору председника, заменика председника и техничког секретара Саборског одбора дефинисано је да административно техничке послове Саборског одбора обезбедиће ВД директора Центра за културу и спорт општине Лучани а чланом 19. Одлуке о Драгачевском сабору трубача ове послове обавља Општинска управа;
 - 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;
 - 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;
 - 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;
 - 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;
 - Агенција „Profile“ д.о.о. и РТВ Сунце д.о.о. (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;
 - 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;

- 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);
- Комунална делатност паркирања за време одржавања Драгачевског сабора трубача поверена је уговором Омладинској задрузи Драгачево Гуча супротно Закону о комуналним делатностима (Општинска управа);
- извршено је затварање три путна правца ради наплате паркирања без сагласности управљача пута ЈП Путеви Србије (Општинска управа и Дирекција за изградњу);
- није донета Процена угрожености и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама; није донета Одлука о укидању ванредне ситуације иако је престала опасност;
- интерна акта нису усклађена са законским прописима и подзаконским актима- Одлуке о комуналним делатностима нису усклађене са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавним путевима (Одлука о сахрањивању и гробљима на територији општине Лучани, Одлука о путевима и остале);
- Правилници и остала општа акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Начелник Општинске управе донео је Правилник о репрезентацији који се односи и на Скупштину општине и на Председник општине; ВД 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;
- 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;
- Није донет интерни акт којим се утврђује право и висина накнаде члановима управних и надзорних одбора;
 - Неусклађеност интерних аката (Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи, дефинисано је да је задатак Центра за културу и спорт између осталог и да се стара о учешћу, доласку, смештају и трошковима учесника у програму а задатак Туристичке организације је организација смештаја за учеснике у програму и госте Сабора а Статутом Центра у члану 8 дефинисано да Центар организује смештај и исхрану учесника у програмима и организацији Драгачевског сабора трубача;
 - Не постоји интерни акт којим је дефинисано који су критеријуми (удаљеност, површина, прилаз, комунална опремљеност) које једна парцела (земљиште) треба да испуни да се може закупити за потребе организовања Драгачевског сабора трубача у Гучи, и нису достављени докази на који начин је утврђена цена од 1.000 евра по хектару за закуп парцеле за потребе паркирања;
 - врши се набавка земљишта за потребе паркирања од физичких лица а да притом није узето у разматрање земљиште које се налази на територији варошице Гуча у власништву општине или као државна својина РС-држалац општина Лучани (Општинска управа); Врши се закуп земљишта од закупаца (Општинска управа);
 - Закључени су уговори о репрограмирању дуга на 60 месечних рата супротно Закону о јавном дугу (Дирекција за изградњу);
 - Општинско веће општине Лучани својим Закључцима утврђивало је висину накнаде штете од напуштених животиња уместо да висину накнаде утврди Комисија (Општинска управа);
 - ВД 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 ВД директора и опет је постављен у 2016. години ВД директора без расписивања јавног конкурса за директора и тако је од фебруара 2015. године;
 - Директори и ВД директори 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);
 - Директор Туристичке организације општине Лучани је истовремено члан Надзорног одбора исте из реда запослених;
 - Није отворен Буџетски фонд за заштиту животне средине;

- Врши се пренос субвенција јавним предузећима без донетог посебног програма (ЈКП Комуналац; ЈКП Дубоко);
- Скупштина општине Лучани је донела Одлуку о дугорочном задуживању пре него што је добила одобрење за задужење од Министарства финансија;
- Није формирана служба буџетске инспекције односно радно место буџетског инспектора није попуњено;
- Није донет интерни акт којим се прописује начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврђена јасна надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини;
- Друге анализе контролног окружења приказане су у Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.

(2) код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

(3) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Имовина општине која није идентификована, евидентирана у пословним књигама, укњижена у регистар непокретности као имовина општине и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка;
- није достављен доказ о власништву или праву коришћења за део објеката који су евидентирани у пословним књигама директних и индиректних корисника;
- Пословни простор се даје у закуп супротно Закону о јавној својини (Месне заједнице и Центар за културу и спорт); Приходи од закупа пословног простора уплаћују се на подрачуне индиректних корисника уместо на уплате рачуне јавних прихода и троше ненаменски (Центар за културу, Месне заједнице);
- Не врши се рефундација сталних трошкова од закупаца пословног простора (Центар за културу и спорт);

- није вршен трансфер средстава основним и средњим школама на основу Правилника (Општинска управа);
- пројекти из области социјалне заштите се не спроводе преко Центра за социјални рад (лични пратиоци деце са инвалидитетом и трошкови смештаја и исхране деце и ученика ометених у развоју);
- Један број лица који је ангажован преко Омладинске задруге за услугу продаје паркинг карата су стално запослени у ЈКП „Паркинг сервис“ Чачак (Општинска управа);
- У току ревизије нисмо добили адекватно објашњење разлике између 935 ноћења за учеснике и госте сабора и 2.867 искоришћених бонова за ручак/вечеру за учеснике и организаторе;
- закључују се уговори и врши плаћање у паушалним износима а не на основу стварно извршених услуга (директни и индиректни корисници);
- закључују се уговори или анекси без уговорене вредности (Општинска управа за телекомуникационе услуге „BizFon“ 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);
- закључују се уговори на неодређено време (Општинска управа за услуге поште, за услуге одржавања софтвера, општинског веб сајта и рачунарских система);
- закључују се уговори на период дужи од буџетске године а да у уговору није садржана одредбама да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Општинска управа за услуге „BizFon“ и услуге „БИЗНЕТ“; ЈП Дирекција за изградњу за услуге одржавања ватрогасних апарата, опреме и вођење референтских и других послова из противпожарне заштите; за коришћење система „Ауто Трацк“ и за набавку бензин и дизел горива);
- Поступа се супротно одредбама закљученог уговора (Општинска управа приликом плаћања камате по рачунима за утрошену електричну енергију);
- Закључују се уговори и анекси уговора са ретроактивним важењем (Туристичка организација за услуге смештај учесника и гостију за време 56. Драгачевског сабора трубача; Центар за културу за услуге промоције и популаризације на подручју које је обухваћено сигналом ексклузивног партнера Агенције ТВ Галаксије 32 Чачак; Дирекција за изградњу за услуге одржавања и поправке грађевинских машина и за услуге одржавања и поправке моторних возила);

- Закључени су уговори на основу понуда које не садрже или количине или јединичне цене (Општинска управа за услуге зоохигијене, услуге копирања црквених књига; за услуге одржавања електронске опреме (фотокопир апарата); Центар за културу за набавку додатних извршилаца за потребе 56. Драгачевског сабора трубача; Туристичка организација за текуће одржавање кампа);
- Закључени уговори нису у складу са техничком спецификацијом из конкурсне документације и Моделом уговора (Туристичка организација; Општинска управа код набавке горива за службене аутомобиле);
- Прекорачени су уговорени рокови за завршетак радова а нису наплаћене новчане казне и пенали и нису достављени докази да извршилац није одговоран за прекорачење рокова (Општинска управа за услуге израде Плана генералне регулације; Центар за културу и спорт за извођење радова на доградњи Мотела АС-Дом трубача);
- Уговорено је авансно плаћање, а да нису уговорена средства финансијског обезбеђења (Општинска управа);
- Услуге се извршавају пре него што се закључи уговор или анекс уговора (Општинска управа за израду пројеката саобраћајне сигнализације, Туристичка организација за закуп смештајних капацитета);
- Не извршавају се обавезе у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (месне заједнице Горње Драгачево, Председник општине, ЈП Дирекција за изградњу);
- Врши се плаћање по рачунима на којима су фактурисане услуге и добра по ценама које се разликују од уговорених (Председник општине за услуге репрезентације; Општинска управа за услуге електричне енергије; за набављена добра за репрезентацију; за набавку канцеларијског и потрошног материјала);
- 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);
- 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;

- ФК „Драгачево“ Гуча је одобрено 33% од укупно одобрених средстава спортским удружењима супротно Закону о спорту (Центар за културу и спорт);
- Центар за културу као индиректни корисник уручује награде и посебна признања уместо Скупштине општине;
- није вођена помоћна евиденција месечне потрошње услуга мобилних телефона, којом би се пратили износи прекорачења изнад Правилником утврђених лимита; Телефонски апарати (мобилни телефони) не воде се у помоћним књигама, нити су запослени приликом преузимања мобилних телефона и картица потписали реверсе, нити су (према писаној информацији одговорног лица) сви запослени, именована и изабрана лица потписала сагласност да се врши обустављање од зараде износ прекорачења изнад прописаних лимита (Општинска управа и Центар за културу); два претплатничка броја су додељена лицима који нису запослени у Општинској управи а плаћа се и претплата за бројеве који се не користе;
- Налози за службена путовања за запослене не садрже све извештаје и остале потребне податке (Председник општине, Општинска управа, Дирекција за изградњу, Центар за културу и спорт, Туристичка организација, Библиотека и ПУ Наша радост); службена путовања трају дуже од периода на који је издато решење да се обави службени пут или од периода у коме се одржава догађај због кога се лице шаље на пут (Општинска управа, Туристичка организација);
- Норматив за потрошњу горива је донет а да приликом ревизије нису достављени докази на који начин је утврђена висина норматива односно просечна потрошња горива по пређеном километру (Општинска управа); У нормативу за потрошњу горива није обухваћен аутомобил марке Шкода фабија;
- 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;
- Налози за употребу службених аутомобила не воде се у складу са Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и не садрже све потребне податке (директни и индиректни корисници који имају службена возила); два лица за време Драгачевског сабора трубача су користила службени аутомобил за долазак и одлазак са посла, (Општинска управа);

- Отворен је подрачун који није везан ни за једног корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти већ за рачун извршења буџета;
- Пренос средстава за редован рад политичких субјеката није вршен у складу са Законом о финансирању политичких активности (Општинска управа);
- Индиректни корисници нису заступани пред судовима од стране правобранилаштва (ЈП Дирекција за изградњу и Туристичка организација);
- Непоступање по извршним и правоснажним пресудама што је узроковало плаћање камата и трошкова принудног извршења (Општинска управа, ЈП Дирекција за изградњу);
- Уговор за израду пројеката саобраћајне сигнализације је потписао Заменик председника општине иако Председник општине у тренутку закључења уговора није био одсутан нити је достављено посебно овлашћење за овог закључење уговора;
- Лица на попису нелегално изграђених објеката су ангажована Решењем о образовању Комисије уместо да се са њима закључе уговори о привременим и повременим пословима (Општинска управа);
- Општинска управа је приликом рефундације расхода од стране РФЗО није спроводила одговарајућа књижења;
- Грађевинске књиге и дневници не садрже све потребне елементе или нису потписани од стране лица које поседује одговарајућу лиценцу (Дирекција за изградњу);
- Није извршен технички пријем и нису добијене употребне дозволе за инвестиционе радове који су изведени у току 2016 године и ранијих година (Центар за културу – Дом трубача, Дирекција за изградњу, месне заједнице);
- Општинска управа није ускладила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора општине Лучани;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места нису дефинисани врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на местима Помоћника општине;
- Звања и занимања у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака Центра за културу нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплати плата у јавним службама;
- Библиотека је у току 2016. године имала два запослена на одређено време у времену дужем од две године;
- 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);

- Општинска управа није у радном односу имала лице са инвалидитетом;
- Врши се финансирање реконструкција или набавке опреме за објекте коју нису у власништву општине већ Републике Србије (Општинска управа-гасни котао за Зграду Начелства, Центар за културу-текуће одржавање објекта зграде Музеја трубе);
- У току године преузимају се обавезе па се накнадно обезбеђују средства на апропријацији (Општинска управа за рачуне по основу отклањања последица елементарних непогода) или се рачуни плаћају са друге конта када на групи конта на којој је планиран расход искористи апропријација (Општинска управа по рачунима за одвоз отпада);
- За сваког директног корисника нису вођене све помоћне књиге и евиденције (нема књига добављача и купаца);
- месне заједнице нису усаглашавале своје стање са стањем у главној књизи трезора а постоји неслагање и између годишњих финансијских извештаја месних заједница и извршења приказаног у пословним књигама месних заједница за поједине групе конта;
- Код већег броја месних заједница (углавном Горње Драгачево) увидом у картице добављача утврђено је да је вршено плаћање по опоменама, а да рачуни нису прокњижени, па је на крају године остао дуговни, а не потражни салдо, па на овај начин постоји ризик да се исти рачун плати два или више пута;
- Месне заједнице Горње Драгачево нису прокњижиле све изводе трезора у току 2016. године;
- Рачун МЗ Гуча је у непрекидној блокади од 26.5.2005. године а да нису предузете мере да се исти од блокира нити су Одлуком о буџету за 2016. годину планирана средства за овог индиректног корисника, МЗ Гуча нема ни предлог ни финансијски план за 2016. годину;
- Врши се нелегална експлоатација налазишта минералних сировина које се налази на територији МЗ Каона односно није дефинисан носилац експлоатације, нема одобрења за експлоатацију минералних сировина нити је плаћана накнада за коришћење минералних управљање минералним сировинама на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС;
- у пословним књигама Центра за културу нису евидентирани експонати који се налазе у Музеју трубе ни достављени докази о власништву на истим нити је Музеј трубе регистрован;
- Исте услуге се ангажују преко неколико агенција (Центар за културу и спорт);

- Погрешно обрачуната амортизација, или су примењене погрешне стопе или се амортизација не обрачунава (Центар за културу и спорт, Туристичка организација и Библиотека);
- У Обрасцу 5 Консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама;
- Приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава, највећа неслагања се јављају код месних заједница.

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

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

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

Општина Лучани је у 2021. години отклонила део утврђених неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године а које су утврђене код система финансијског управљања и контроле, осим код :

Контролног окружења: 1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних није у складу са Одлуком о општинској управи општине Лучани; 2) Учесници у реализацији Сабора, извештаје о раду и финансијске извештаје у вези 60. Сабора трубача у Гучи, усвојене од стране њихових надлежних органа нису доставили Скупштини општине Лучани на сагласност најкасније до 30. септембра текуће године; 3) Општина Лучани Одлуку о путевима, није усагласила са Законом о путевима и није донела Одлуку о сахрањивању и гробљима. Одлука о комуналним делатностима и Одлука о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани нису међусобно усклађене, нити су усаглашене са Законом о комуналним делатностима;

Управљања ризицима: Руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролних активности : 1) Општина Лучани није предузела мере на прибављању доказа о праву и врсти својине за објекте који се воде у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; 2) Културни центар је 2018. године закључио Уговор о давању на коришћење непокретности без накнаде, а након тога, 2019. године је донета Одлука Скупштини општине Лучани, којом се даје сагласност за давање предметних непокретности на коришћење. Месне заједнице су издавале пословни простор без сагласности надлежног органа општине Лучани, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини; 3) У 2021. години Општина је закључивала уговоре за медијске услуге у којима је уговорена укупна вредност без количине и јединичних цена. Плаћање је извршено по испостављеним рачунима у једнаким износима (паушалним). Наведено није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; 4) Предшколска установа „Наша радост“ је закључила Уговор са Заводом за јавно здравље Чачак, којим није уговорена вредност уговора за цео период важења; 5) МЗ Кошани је током 2021. године прекорачавала рокове прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; 6) Туристичка организација и Библиотека расходе не извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 7) Општински правобранилац у 2021. години није заступао Туристичку организацију, већ су коришћене услуге адвоката, што није у складу са чланом 51. и 52. Закона о правобранилаштву; 8) Општинска управа у главној књизи није евидентирала промене са подрачуна за боловања, већ је

промене евидентирала у приручној табели и промет и стања додала приликом консолидације финансијских извештаја. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; 9) Месне заједнице нису вршиле попис са стањем на дан 31.12.2021. године, нити су вршиле усаглашавање стања са добављачима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству; 10) У пословним књигама МЗ Вучковица, МЗ Доњи Дубац, МЗ Рти, МЗ Живица, МЗ Драгачица, МЗ Глог, МЗ Расовац, МЗ Рогача, МЗ Лучани, МЗ Ртари, МЗ Пухово, МЗ Негришори, МЗ Марковица, МЗ Лисице, МЗ Крстач, МЗ Ђерац, МЗ Дуцаловићи евидентиран је дуговни салдо обавеза према добављачима. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; 11) Месне заједнице нису прокњижиле све изводе трезора у току 2021. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и 12) Туристичка организација је обрачунала амортизацију кроз пописне листе за пописана основна средства, међутим примењена је неправилна амортизациона стопа за клима уређаје, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

Информације и комуникација: 1) Општинска управа води помоћну књигу основних средстава, али иста не садржи све потребне елементе (детаљне податке о основним средствима), док Месне заједнице, Туристичка организација и Библиотека немају помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; 2) Директни корисници (Општинска управа, Председник, Скупштина, Правобранилаштво) обавезе по рачунима не евидентирају у роковима прописаним чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Месне заједнице обавезе према добављачима не евидентирају на основу приспелих рачуна, већ збирно за целу годину у једном налогу за књижење на основу извештаја из система ЦРФ. У закључним листовима појединих месних заједница салдо на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима је дуговни, што није у складу са чл. 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Туристичка организација и Библиотека не воде главну књигу за 2021. годину.

Праћење и процена система: У 2021. години општина Лучани није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

У 2022. години МЗ Лучани не закључује уговор о давању у закуп пословног простора, већ га је закључио надлежни орган Општине Лучани (Предузета мера број 5).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 24).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.11 Неправилности код интерних контрола.

2.2.8. Општина Лучани је делимично отклонила неправилности код припреме и доношења буџета

У претходној ревизији утврђено је да је 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;
- Одлука о буџету општине Лучани није донета у прописаним роковима нити је достављена Министарству финансија у прописаном року;
- Упутство за припрему буџета општине Лучани за 2016. годину не садржи све потребне елементе;
- 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;
- Корисници буџетских средстава: МЗ Гуча, МЗ Каона, МЗ Милатовићи, МЗ Драгачица, МЗ Граб, МЗ Губеревци нису доставили предлог финансијских планова;
- Одељење за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу;
- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији;
- Одељење за финансије није одредио квоте за четврти квартал 2016. године;
- Месне заједнице Горњег Драгачева (25 МЗ) нису доставили финансијске планове усвојене од стране Савета месних заједница, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- На позицијама месних заједница планирани су расходи и издаци за одржавање путева и улица, копање канала,

- електричну енергију за јавну расвету, одвоз отпада, изградњу водоводне и канализационе мреже и изградњу и капитално одржавање путева иако су ови послови поверени јавним предузећима чији је оснивач локална самоуправа;
- На разделу Општинске управе планирани су расходи за Јавног правобраниоца осим групе конта 483000-новчане казне и пенали по решењима судова која је планирана на позиција Правобранилаштва уместо на позицијама Општинске управе;
 - Приликом доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету није испоштована процедура која се примењује приликом доношења Одлуке о буџету;
 - Образложење буџета не 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;
 - Одлуком о буџету апропријације за основно и средње образовање и здравство су планиране као да се ради о индиректним корисницима буџета општине.

Општина Лучани је у 2021. донела Одлуку о буџету у прописаном року, Упутство за припрему нацрта одлуке о буџету садржи све неопходне елементе, сви директни и индиректни корисници буџета су доставили предлоге финансијских планова, објављен је позив за јавну расправу о Нацрту одлуке о буџету, Одељење за финансије је одредило квоте, расходи и издаци су планирани у складу са прописаном организационом класификацијом, приликом доношења ребаланса испоштована је процедура која се примењује приликом доношења одлуке о буџету, образложење Одлуке о буџету садржи описе програма, програмских активности и пројеката, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева.

Међутим, нису отклоњене следеће неправилности: (1) Одлуком о буџету за 2021. годину Драгачевски сабор трубача није планиран као посебан програм ни програмска активност, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему; (2) Одлука о буџету за 2021. годину није достављена Министарству финансија у прописаном року, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему; (3) месне заједнице су доставиле предлоге финансијских планова који нису потписани од стране одговорног лица, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему; (4) Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава, затим Туристичке организације, Библиотеке и месних заједница не садрже расходе и издатке за трогодишњи

период исказане по буџетској класификацији, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему; (5) месне заједнице Горњег Драгачева (25 месних заједница) нису доставиле финансијске планове за 2021. годину, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије предузете су следеће мере исправљања: (1) Решењима општинског Већа општине Лучани је отворен нови Пројекат 1502-7001 – промоција манифестације 61. Сабора трубача у Гучи на разделу 4 – програму 4-1502 – развој туризма, функција 730 са извором финансирања 01 и 07; (2) Приликом припреме одлуке о буџету за 2023. годину директни корисници буџетских средстава, Туристичка организација и Библиотеке су доставили предлоге финансијских планова који садрже приказ расхода и издатака за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији (Предузета мера број 6).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 25).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.12 Неправилности код припреме и доношења буџета.

2.2.9. Општина Лучани је делимично отклонила неправилност приликом спровођења пописа имовине и обавеза

У претходној ревизији 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);

- *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;
- *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;
- *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;

- *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;
- *Месне заједнице:* Двадесет пет Месних заједница нису извршиле попис имовине и обавеза; вршиоци пописа нису

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

Општина Лучани је у 2021. години предузела следеће мере исправљања:

Општинска управа: Решења о образовању комисија донета су у прописаном року; Пописној комисији достављене су пописне листе у којима су наведене јединице мере пописаних основних средстава, док су количине унете приликом спровођења пописа; Вршено је усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; Сви извештаји сачињени су у прописаном року; Успостављена је помоћна књига добављача;

Културни центар: донет је акт о вршењу пописа; пописна комисија је сачинила план рада; пописној комисији достављене су пописне листе са јединицама мера пописаних основних средстава и грађевинских објеката; у пописним листама грађевинских објеката садржане су стварне количине пописане имовине; извршено је усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису; пописне листе су потписане од стране свих чланова пописне комисије и од стране одговорног лица за имовину; вршено је усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;

Предшколска установа „Наша радост“: помоћне књиге основних средстава садрже детаљне податке о основним средствима; пописне листе ситног инвентара и основних

средстава су потписане од стране одговорног лица за имовину и у истима је утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања; извршено је усклађивање књиговодственог стања и стања по попису; пописној комисији достављене су пописне листе са одговарајућим јединицама мера основних средстава; у пописним листама непокретности наведени су номенклатурни број, назив и јединица мере; извештаји о попису имовине и обавеза садрже књиговодствено и стварно стање; вршено је усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима;

Туристичка организација: Извршен је попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2021. године; Решењем о образовању комисије одређени су заменик председника и заменици чланова пописне комисије и утврђен је рок за достављање извештаја о попису;

Библиотека: извршен је попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2021. године.

Међутим нису отклоњене следеће неправилности:

Општинска управа: (1) није извршила физички попис грађевинских објеката на терену и није утврдила број непокретности и површине истих; (2) пописне листе нематеријалне имовине, канцеларијске опреме, рачунарске опреме и електронске и фотографске опреме нису сачињене на адекватан начин, тако да се књиговодствено и стварно стање не може међусобно упоредити, нити се из пописних листи може утврдити стање вишкова и мањкова; (3) приликом пописа пословних зграда пописна комисија није утврдила стварне количине објеката који се пописују, нити је извршила њихово ближе описивање у пописним листама; (4) пописне листе пословних зграда не садрже одговарајуће јединице мере; (5) извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање;

Културни центар: за пописане грађевинске објекте не поседује доказе о власништву односно праву коришћења Центра на њима;

Туристичка организација „Драгачево“ Лучани: (1) није донела интерни акт којим би се ближе уредио попис имовине и обавеза; (2) два члана пописне комисије нису из редова запослених; (3) пописној комисији су достављене пописне листе опреме са уписаним номенклатурним бројевима, али су у пописним листама унете количине из помоћне евиденције; (4) Туристичка организација не води главну књигу и помоћне књиге за 2021. годину, услед чега није било могуће утврдити да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима пре пописа имовине и обавеза; (5) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ су подаци преузети из помоћне евиденције, тако да нису утврђени вишкови и мањкови; (6) Извештај о попису не

садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; Библиотека општине Лучани: (1) није донела интерни акт којим би се ближе уредио попис имовине и обавеза; (2) Решење о образовању пописне комисије није донето у прописаном року; (3) План рада пописне комисије није донет у прописаном року; (4) пописна листа не садржи јединице мере; (5) пописна комисија је потписала пописну листу, а да није утврдила стварну количину опреме, односно није унела податке о утврђеној количини; (6) Библиотека нема главну књигу и помоћне књиге за 2021. годину, услед чега није било могуће утврдити да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима пре пописа имовине и обавеза; (7) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ су подаци преузети из помоћне евиденције, тако да нису утврђени вишкови и мањкови; (8) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; (9) Извештај о попису није достављен овлашћеном лицу вршиоца пописа у прописаном року;

Месне заједнице: 36 месних заједница Општине Лучани није извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године.

Наведено није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије Културни центар је из својих пословних књига искњижио зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказ о власништву на њима, односно на којима је извршен упис права јавне својине општине Лучани и то: пословну зграду Центра за културу на катастарској парцели 105 у Гучи, Велики и мали базен у оквиру спортског центра у Гучи и помоћне објекте на катастарској парцели 1978/1 у Гучи (Предузета мера број 7).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 26).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 –тачка 4.13 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.

2.3. Општина Лучани није отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања

2.3.1. Општина Лучани није отклонила неправилност која се односи на контролно окружење

У претходној ревизији утврђено је да 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:

- 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;
- 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.

(1) Скупштина општине није донела Одлуку о поверавању послова снабдевање топлотном енергијом у насељеном месту Лучани предузећу „Милан Благојевић Наменска“ а.д. Лучани и председник општине није закључио уговор о поверавању, како је утврђено чланом 2. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом на територији општине Лучани, што није у складу са чланом 9. Закона о комуналним делатностима;

- Комуналну делатност снабдевање водом за пиће обавља ЈКП „Комуналац“, али не на целој територији општине Лучани, већ се мештани 13 месних заједница снабдевају из водовода које су сами изградили или из индивидуалних извора, при том се не врши пречишћавање воде, што није у складу са чланом 4. Закона о комуналним делатностима.

(2) Председник Скупштине општине Лучани није расписао изборе за савет месних заједница, тако да месне заједнице од маја 2021.године немају изабране савете месних заједница, самим тим ни председнике, односно одговорна лица, што није у складу са чланом 23. Одлуке о месним заједницама на територији општине Лучани и чланом 74. Закона о локалној самоуправи.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 27).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.14 Неправилности код контролног окружења – комуналне делатности.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз 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, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Три Одлуке Скупштине општине у делу који се односи на обављање комуналне делатности управљање јавним паркиралиштима, нису међусобно усаглашене (Прилог 1, тачка 1.1.1 – Откривена неправилност број 1).
2. Општина Лучани у 2021. години део расхода није планирала, извршила и евидентирала у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака у укупном износу од 92.232 хиљаде динара (Прилог 3, тачка 3.1 – Откривена неправилност број 2).
3. Нефинансијска имовина у припреми, која се водила код ЈП Дирекције, у износу од 38.292 хиљаде динара није евидентирана у пословним књигама *Општинске управе* (Прилог 3, тачка 3.3 – Откривена неправилност број 3).
4. Зграде и грађевински објекти, који су се водили код ЈП Дирекције, у износу од 11.452 хиљаде динара, нису евидентирани у пословним књигама *Општинске управе* (Прилог 3, тачка 3.4 – Откривена неправилност број 4).
5. Остали објекти за рекреацију (спортски терени и дечија игралишта), који су се водили код ЈП Дирекције, у износу од 4.650 хиљада динара, нису евидентирани у пословним књигама *Општинске управе* и нису уписани у евиденцију РГЗ (Прилог 3, тачка 3.5 – Откривена неправилност број 5).
6. У пословним књигама *МЗ Горња Крварица* и *МЗ Луковићи и Котража* евидентирани су набавне вредности пројектне документације на контима групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми у укупном износу од 1.824 хиљаде динара, за објекте водовода који су завршени и који су евидентирани у пословним књигама Општинске управе (Прилог 3, тачка 3.10 – Откривена неправилност број 7).
7. *Месне заједнице Ђераћ, Лисице, Крстац, Пухово, Негришори и село Лучани* и даље воде нефинансијску имовину у припреми у вредности од 6.433 хиљаде динара, иако је иста завршена и употребљава се (Прилог 3, тачка 3.11 – Откривена неправилност број 8).
8. Општина Лучани је мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 146.660 хиљада динара за потраживања по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије (Прилог 3, тачка 3.13 – Откривена неправилност број 9).
9. Општина Лучани није предузела мере да идентификује све објекте на којима је извршен упис права јавне својине, како би се исти евидентирали у пословним књигама Општинске управе, тако да зграде и грађевински објекти на којима Општина Лучани има уписано право

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

јавне својине нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године (Прилог 3, тачка 3.23 – Откривена неправилност број 14).

10. *Општинска управа* није евидентирала у пословним књигама инфраструктурне објекте, саобраћајнице и остале непокретности на којима је извршен упис праве јавне својине односно права коришћења (Прилог 3, тачка 3.24 – Откривена неправилност број 15).

11. Остали објекти, који нису били у књигама ЈП Дирекције за изградњу, а на којима је ЈП Дирекција за изградњу имала уписано право коришћења, нису евидентирани у књигама *Општинске управе*, иако је Општина Лучани извршила упис права јавне својине за два базена за воду и пумпну станицу (Прилог 3, тачка 3.26 – Откривена неправилност број 17).

12. Општина Лучани је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 598 хиљада динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена, и то: *Општинска управа* у износу од 387 хиљада динара за исплате накнада лекарима за услуге мртвозорства, без закљученог уговора; *Предшколска Установа „Наша радост“* у укупном износу од 158 хиљада динара (за набавке осталих услуга штампања у износу од 46 хиљада динара и за услуге репрезентације у износу од 112 хиљада динара); *Библиотека општине Лучани* у износу од 53 хиљаде динара за услуге мобилног телефона (Прилог 4, тачка 4.6 – Неправилност број 22).

13. Општина Лучани је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.651 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: *Туристичка организација* у износу од 4.421 хиљада динара (906 хиљада динара за услуге репрезентације, 990 хиљада динара за услуге штампе, 660 хиљада динара за закуп безбедносне опреме, 600 хиљада динара за ажурирање и одржавање веб сајта, 30 хиљада динара за одржавање рачунарске опреме и 1.235 хиљада динара за услуге смештаја); *Библиотека* у износу од 1.230 хиљада динара (730 хиљада динара за услуге промоције књига и 500 хиљада динара за закуп опреме) (Прилог 4, тачка 4.8 – Откривена неправилност број 24).

14. Општина Лучани у 2021. години није вршила контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине (Прилог 4, тачка 4.10 – Откривена неправилност број 25).

ПРИОРИТЕТ 2²

15. Општина Лучани није уписала право јавне својине на објектима Спортски центар, Санитарни блок код Музеја трубе и Позорница (Прилог 3, тачка 3.8 – Откривена неправилност број 6).

16. Месне заједнице не врше усаглашавање обавеза са добављачима (Прилог 3, тачка 3.15 – Откривена неправилност број 10).

17. 38 месних заједница није извршило повраћај неутрошених средстава до 31.12.2021. године у укупном износу од 152 хиљаде динара (Прилог 3, тачка 3.16 – Откривена неправилност број 11).

18. У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност финансијске имовине у активи није усаглашена са изворима средстава у пасиви, односно није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 8.678 динара (Прилог 3, тачка 3.17 – Откривена неправилност број 12).

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

19. У Обрасцу 4 – Извештаји о новчаним токовима у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године, салдо готовине на крају претходне буџетске године не одговара салду готовине на почетку 2021. године, нити су износи у наведеном обрасцу исказани у тачном износу (Прилог 3, тачка 3.18 – Откривена неправилност број 13).
20. У пословним књигама *Општинске управе* нису евидентирани фудбалски терени и домови културе и није извршен упис права својине на истим (Прилог 3, тачка 3.25 – Откривена неправилност број 16).
21. Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча и ЈП „Рзав“ Ариље између евиденције Општинске управе, јавних предузећа и АПР (Прилог 3, тачка 3.28 – Откривена неправилност број 18).
22. Општина Лучани није утврдила стварни износ учешћа у капиталу код Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о, нити је исти ускладила са евиденцијом у АПР. Такође, у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године више је исказана вредност учешћа у капиталу за 2.100 хиљада динара (2.000 хиљада динара код Културног центра и 100 хиљада динара код Туристичке организације „Драгачево“ Гуча) (Прилог 3, тачка 3.29 – Откривена неправилност број 19).
23. Општина Лучани је на дан 31.12.2021. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 361 хиљаде динара, и то: *Општинска управа* је на групи конта групи 421000 - Стални трошкови, за програмску активност Функционисање локалне самоуправе и градских општина, преузела веће обавезе од одобрених апропријација у износу од 116 хиљада динара из извора 01; *Културни центар* је на групи конта групи 421000 - Стални трошкови, преузео веће обавезе од одобрених апропријација у износу од 61 хиљаде динара из извора 01; *Предшколска установа „Наша радост“* је на групи конта групи 421000 - Стални трошкови, преузела веће обавезе од одобрених апропријација у износу од 184 хиљаде динара из извора 01 (Прилог 4, тачка 4.4 – Откривена неправилност број 20).
24. *Туристичка организација „Драгачево“* у спроведеном отвореном поступку јавне набавке услуга додатног ангажовања кадрова за потребе организације 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи је закључила уговор у износу од 2.497 хиљада динара, који није сагласан моделу уговора, који је предвиђен Конкурсном документацијом (Прилог 4, тачка 4.5 – Откривена неправилност број 21).
25. *Општинска управа* је извршила расходе у укупном износу од 5.002 хиљаде динара за услуге информисања јавности по основу закључених уговора са 13 медијских кућа, без расписивања јавног конкурса (Прилог 4, тачка 4.7 – Откривена неправилност број 23).
26. 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 (Прилог 4, тачка 4.11 – Откривена неправилност број 26).
27. Код припреме и доношења Одлуке о буџету Општине Лучани за 2021. годину су утврђене следеће неправилности: (1) Одлуком о буџету за 2021. годину Драгачевски сабор трубача није планиран као посебан програм ни програмска активност; (2) Одлука о буџету за 2021. годину није достављена Министарству финансија у прописаном року; (3) месне заједнице су доставиле предлоге финансијских планова који нису потписани од стране одговорног лица; (4) предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава, затим Туристичке организације, Библиотеке и месних заједница не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији; (5) месне заједнице Горњег

Драгачева (25 месних заједница) нису доставиле финансијске планове за 2021. годину (Прилог 4, тачка 4.12 – Откривена неправилност број 27).

28. Код спровођења пописа имовине и обавеза Општине Лучани на дан 31.12.2021. године, утврдили смо следеће неправилности: *Општинска управа*: (1) није извршила физички попис грађевинских објеката на терену и није утврдила број непокретности и површине истих; (2) пописне листе нематеријалне имовине, канцеларијске опреме, рачунарске опреме и електронске и фотографске опреме нису сачињене на адекватан начин, тако да се књиговодствено и стварно стање не може међусобно упоредити, нити се из пописних листи може утврдити стање вишкова и мањкова; (3) приликом пописа пословних зграда пописна комисија није утврдила стварне количине објеката који се пописују, нити је извршила њихово ближе описивање у пописним листама; (4) пописне листе пословних зграда не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2); (5) извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање; *Културни центар*: за пописане грађевинске објекте не поседује доказе о власништву односно праву коришћења Центра на њима; *Туристичка организација „Драгачево“ Лучани*: (1) није донела интерни акт којим би се ближе уредио попис имовине и обавеза; (2) два члана пописне комисије нису из редова запослених; (3) пописној комисији су достављене пописне листе опреме са уписаним номенклатурним бројевима, али су у пописним листама унете количине из помоћне евиденције; (4) Туристичка организација не води главну књигу и помоћне књиге за 2021. годину, услед чега није било могуће утврдити да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима пре пописа имовине и обавеза; (5) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ су подаци преузети из помоћне евиденције, тако да нису утврђени вишкови и мањкови; (6) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; *Библиотека општине Лучани*: (1) није донела интерни акт којим би се ближе уредио попис имовине и обавеза; (2) Решење о образовању пописне комисије није донето у прописаном року; (3) План рада пописне комисије није донет у прописаном року; (4) пописна листа не садржи јединице мере; (5) пописна комисија је потписала пописну листу, а да није утврдила стварну количину опреме, односно није унела податке о утврђеној количини; (6) Библиотека нема главну књигу и помоћне књиге за 2021. годину, услед чега није било могуће утврдити да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима пре пописа имовине и обавеза; (7) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ су подаци преузети из помоћне евиденције, тако да нису утврђени вишкови и мањкови; (8) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; (9) Извештај о попису није достављен овлашћеном лицу вршиоца пописа у прописаном року; *Месне заједнице*: 36 месних заједница Општине Лучани није извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године (Прилог 4, тачка 4.13 – Откривена неправилност број 28).

29. Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности: (1) Скупштина општине Лучани није донела Одлуку о поверавању послова снабдевања топлотном енергијом у насељеном месту Лучани предузећу „Милан Благојевић Наменска“ а.д, Лучани и председник општине Лучани није закључио Уговор о поверавању; Комуналну делатност снабдевања водом за пиће обавља ЈКП Комуналац Лучани, али не на целој територији општине Лучани, већ се мештани 13 месних заједница снабдевају из водовода које су сами изградиле или из индивидуалних извора (бунари, изворишта), при том се не врши пречишћавање воде. (2) Председник Скупштине општине Лучани није расписао изборе за савет месних заједница, тако да месне заједнице од маја 2021. године немају изабране савете месних заједница (Прилог 4, тачка 4.14 – Откривена неправилност број 29).

2. Резиме препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Ускладе Одлуку о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани, Одлуку о Драгачевском сабору трубача у Гучи и Одлуку о комуналним делатностима на територији општине Лучани, у делу који се односи на обављање комуналне делатности управљање јавним паркиралиштима (Прилог 1, тачка 1.1.1 – Препорука број 1).
2. Расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака (Прилог 3, тачка 3.1 – Препорука број 2).
3. Идентификују и евидентирају нефинансијску имовину у припреми за коју постоје докази о праву и врсти својине (Прилог 3, тачка 3.3 – Препорукат број 3).
4. Идентификују и евидентирају зграде и грађевинске објекте за које постоје докази о праву и врсти својине (Прилог 3, тачка 3.4 – Препорука број 4).
5. Идентификују и евидентирају остале објекте за рекреацију за које постоје докази о праву и врсти својине (Прилог 3, тачка 3.5 – Препорука број 5).
6. Вредност пројеката за изграђене објекте водовода, који се употребљавају, евидентирају у пословним књигама Општинске управе на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти (Прилог 3, тачка 3.10 – Препорука број 7).
7. Нефинансијску имовину која је завршена и у употреби евидентирају на одговарајућим контима синтетике 011100 – Зграде и грађевински објекти (Прилог 3, тачка 3.11 – Препорука број 8).
8. Препоруку не дајемо јер су одговорна лица предузела мере у поступку ревизије.
9. Идентификују и евидентирају у пословним књигама Општинске управе све зграде и грађевинске објекте на којима је извршен упис права јавне својине (Прилог 3, тачка 3.23 – Препорука број 13).
10. Идентификују и евидентирају у пословним књигама Општинске управе све инфраструктурне објекте, саобраћајница и осталих непокретности на којима је извршен упис права јавне својине (Прилог 3, тачка 3.24 – Препорука број 14).
11. Идентификују и евидентирају нефинансијску имовину за коју постоје докази о праву и врсти својине (Прилог 3, тачка 3.26 – Препорука број 16).
12. Расходе извршавају на основу закључених уговора (Прилог 4, тачка 4.6 – Препорука број 21).
13. Расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 4, тачка 4.8 – Препорука број 23).
14. Препоруку не дајемо јер су одговорна лица предузела мере у поступку ревизије.

ПРИОРИТЕТ 2

15. Изврше упис права јавне својине за објекте Санитарни блок код Музеја трубе и Позорница, који су у пословним књигама Центра за културу и спорт (Прилог 3, тачка 3.8 – Препорука број 6).
16. Врше усаглашавање обавеза са добављачима (Прилог 3, тачка 3.15 – Препорука број 9).
17. Сви индиректни корисници до истека фискалне године врате у буџет средстава која су им пренета, а која нису утрошена (Прилог 3, тачка 3.16 – Препорука број 10).
18. Изврше усаглашавање вредности финансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима средстава у пасиви (Прилог 3, тачка 3.17 – Препорука број 11).
19. У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају и на почетку године (Прилог 3, тачка 3.18 – Препорука број 12).
20. Изврше упис права јавне својине на фудбалским теренима (игралиштима) и Домовима култура, за које постоји основ за упис у РГЗ и да исте евидентирају у пословним књигама Општинске управе (Прилог 3, тачка 3.25 – Препорука број 15).
21. Усагласе евиденције у својим пословним књигама са евиденцијом у пословним књигама јавних предузећа код којих имају учешће у капиталу, евиденцијом у АПР и оснивачким актима јавних предузећа чији су оснивач или један од оснивача (Прилог 3, тачка 3.28 – Препорука број 17).
22. Евидентирају и искажу учешће у капиталу у тачном износу (Прилог 3, тачка 3.29 – Препорука број 18).
23. Преузимање обавеза врше до износа одобрене апропријације (Прилог 4, тачка 4.4 – Препорука број 19).
24. Закључују уговоре о јавним набавкама који су истоветни са моделом уговора из конкурсне документације (Прилог 4, тачка 4.5 – Препорука број 20).
25. Расподелу средстава и закључивање уговора за услуге информисања јавности врше на основу спровођења јавног конкурса (Прилог 4, тачка 4.7 – Препорука број 22).
26. Успоставе 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 (Прилог 4, тачка 4.11 – Препорука број 24).
27. Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да: (1) локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету Општине Лучани до 25. децембра; (2) месне заједнице достављају потписане предлоге финансијских планова од стране одговорних лица; (3) предлози финансијских планова месних заједница садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији; (4) све месне заједнице достављају финансијске планове (Прилог 4, тачка 4.12 – Препорука број 25).
28. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) врше физички попис грађевинских објеката на терену и утврде број непокретности и површине истих; (2) пописне листе сачине на адекватан начин; (3) приликом пописа пословних зграда пописна комисија утврде стварне количине објеката који се пописују, и изврше њихово ближе описивање у пописним листама; (4) пописне листе садрже одговарајуће јединице мере; (5) извештаји о извршеном попису садрже стварно и књиговодствено стање; (6) обезбеде доказе о власништву односно праву коришћења на свим пописаним грађевинским објектима (6) донесу интерни акт

којим се ближе уређује попис имовине и обавеза; (7) чланови пописне комисије буду из редова запослених; (8) пописној комисији доставе пописне листе без унетих количина; (9) пописна комисија утврди стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима; (10) Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; (11) Решење о образовању пописне комисије донесу у прописаном року; (12) План рада пописне комисије донесу у прописаном року; (13) Извештај о попису доставе овлашћеном лицу вршиоца пописа у прописаном року; (14) да врше свеобухватан попис имовине и обавеза (Прилог 4, тачка 4.13 – Препорука број 26).

29. Обезбеде обављање комуналних делатности производње и дистрибуције топлотне енергије и снабдевања водом за пиће у складу са важећим прописима и да спроведу изборе за савете месних заједница (Прилог 4, тачка 4.14 – Препорука број 27).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Лучани је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Општина Лучани обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Лучани обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије,

подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
22. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину⁴, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције⁵, Закључка о спровођењу ревизије Општине Лучани⁶ и Закључка о измени закључка о спровођењу ревизије Општине Лучани⁷.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Лучани, Југословенске армије број 5, 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.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Лучани налази се у југо-западној Србији, у саставу Моравичког округа. Поред Општине Лучани ова географско-административна целина обухвата територије општина Горњи Милановац, Ивањице и града Чачка. Простире се од реке Западне Мораве на северу, до планине Чемерно на југу и од венца планине Јелице на истоку, до развођа према Голијској Моравици, на западу. Сагледавајући географски положај, граничи се са севера и истока са чачанском општином, са југо-истока краљевачком, југа ивањичком, запада ариљском и са севера и северо-запада пожешком општином.

Подручје лучанске општине захвата површину од 454 км² и спада у општине средње величине у Србији гледано по површини територије док узимајући као параметар број становника припада категорији мањих општина. У свом саставу општина има два урбана центра варошице Лучани и Гучу и 33 насеља сеоског типа. Према последњем попису становништва из 2011. године укупан број становника је износио 20.897.

Гуча и Лучани представљају привредне, административне и образовне центре Општине Лучани. Села су претежно разбијеног типа и становништво је оријентисано ка бављењу земљорадњом. Најизразитији облици рељефа у Општини Лучани су: Драгачевска потолина, планине Голубац, Крстац, Лис, Јелица и Овчар, Овчарско-Кабларска клисура, као и крашки облици рељефа од којих се посебно издваја Рћанска пећина.

Према степену развијености Општина Лучани разврстана је у трећу групу недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину.

Од културних манифестација издваја се Драгачевски сабор трубача у Гучи, као место одржавања највећег фестивала трубачке музике. Први сабор трубача организован је 1961 године. У току 2021. године одржан је 60. Драгачевски сабор трубача.

Образовни систем Општине Лучани у 2021. години чине:

- једна предшколска установа, која своју делатност обавља у два наменска објекта и то један у

³„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁴ Број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3. фебруара 2022. године.

⁵ Број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27. маја 2022. године.

⁶ Број: 400-950/2022-04/1 од 4. маја 2022. године.

⁷ Број: 400-950/2022-04/3 од 2. јуна 2022. године.

Гучи и један у Лучанима

- шест матичних основних школа које се налазе у насељеним местима Лучани, Гуча, Горачићи, Котража, Вича и Каона и

једна средња школа „Драгачево“, са 18 одељења у Гучи и 8 издвојених одељења у Лучанима.

Општина Лучани има празник - Дан општине Лучани. Као Дан општине Лучани, одређен је 10. јун, у знак сећања на велику битку против Турака вођену у Ртарима, јуна 1815. године.

Основни акт општине је Статут општине Лучани, којим су уређена права и дужности општине Лучани (у даљем тексту: општина) и начин њиховог остваривања; број одборника Скупштине општине Лучани; организација и рад органа и служби; одређивање органа овлашћеног за покретање поступка пред Уставним, односно Управним судом; начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе; спровођење обавезног поступка јавне расправе приликом припреме статута, буџета (у делу планирања инвестиција), стратешких планова развоја, утврђивања стопе изворних прихода, просторних и урбанистичких планова, као и других општинских аката на основу предлога квалификованог броја грађана или захтева једне трећине одборника; оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе; службена употреба језика и писама националних мањина, у складу са законом и друга питања од значаја за општину Лучани.

Општина Лучани је оснивач ЈКП „Комуналац“, ЈП „Драгачево путеви“, Предшколске установе „Наша радост“, Туристичке организације „Драгачево“, Културног центра, Библиотеке општине Лучани и 38 месних заједница (МЗ Лучани варош, МЗ Дљин, МЗ Дучаловићи, МЗ Ђераћ, МЗ Крстац, МЗ Лис, МЗ Лисице, МЗ Марковица, МЗ Негришори, МЗ Пухово, МЗ Ртари, МЗ село Лучани, МЗ Гуча, МЗ Вича, МЗ Вучковица, МЗ Горачићи, МЗ Горња Краварица, МЗ Горњи Дубац, МЗ Граб, МЗ Губеревци, МЗ Доња Краварица, МЗ Доњи Дубац, МЗ Драгачица, МЗ Живица, МЗ Зеоке, МЗ Каона, МЗ Котража, МЗ Милатовићи, МЗ Рти, МЗ Тијане, МЗ Турица, МЗ Велес, МЗ Глог Доњи Дубац, МЗ Кошани, МЗ Рогача, МЗ Луковићи Котража, МЗ Лисица 2, МЗ Расовац, МЗ Рогача).

На седници одржаној 28.3.2018. године, Скупштина општине Лучани је донела Одлуку о оснивању Културног центра, којом се замењује Одлука о оснивању Центра за културу, спорт и туризам општине Лучани.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани било је индиректни корисник буџета општине Лучани до 2016. године. Скупштина општине Лучани је на седници одржаној 18.11.2016. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани. У циљу усклађивања са изменама Закона о буџетском систему и Закона о јавним предузећима, мења се пословно име предузећа у Јавно предузеће општине Лучани за изградњу и одржавање путева и јавне расвете „Драгачево путеви“ Гуча. Наведено предузеће у даљем периоду није индиректни корисник буџетских средстава општине Лучани.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво општине Лучани.

Општинска управа образована је као јединствен орган. Основне организационе јединице су одељења, а уже организационе јединице су одсеци у одељењу.

Организационе јединице Општинске управе су: 1) Одељење за скупштинске и нормативне послове; 2) Одељење за извршне послове; 3) Одељење за финансије и буџет; 4) Пореско одељење; 5) Одељење за привреду и локални економски развој; 6) Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове и 7) Одељење за друштвене делатности и општу управу.

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

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у поступку спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика у спровођењу мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину, утврђено је да постоји ризик да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину⁸ и дато мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај⁹, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојност и оцена да ли су мере исправљања задовољавајуће. Одазивни извештај субјекта ревизије, општине Лучани оцењен је као неверодостојан документ. На основу Одлуке генералног државног ревизора спроведена је Ревизија одазивног извештаја. Државна ревизорска институција сачинила је Извештај о ревизији одазивног извештаја Општине Лучани¹⁰ и Послеревициони извештај о мерама исправљања Општине Лучани¹¹.

У Послеревиционом извештају о мерама исправљања Општине Лучани оцењене су мере исправљања и то: (1) у ревизији финансијских извештаја: 12 мера као задовољавајуће, једна предузета мера као делимично задовољавајућа и 16 мера као незадовољавајуће (2) у ревизији

⁸ Број 400-1719/2017-04 од 25. децембра 2017. године.

⁹ Број 400-654/2017-II од 26. марта 2018. године.

¹⁰ Број 400-2297/2018-04 од 26. децембра 2018. године

¹¹ Број 400-2297/2018-04 од 26. децембра 2018. године.

правилности пословања: једна мера као задовољавајућа и 13 предузетих мера као незадовољавајуће.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, општина Лучани, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, делимично задовољавајуће и као незадовољавајуће, осим неправилности која се односи на утврђивање финансијског резултата – суфицита и расподелу утврђеног суфицита за пренос у наредну годину. Мере исправљања, које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протока времена.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији¹² (члан 10),
- Закон о буџетском систему¹³,
- Закон о локалној самоуправи¹⁴,
- Закон о финансирању локалне самоуправе¹⁵,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁶,
- Закон о раду¹⁷,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁸,
- Закон о јавним набавкама¹⁹,
- Закон о комуналним делатностима²⁰,
- Закон о путевима²¹
- Закон о јавној својини²²
- Уредба о буџетском рачуноводству²³,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²⁴,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁵,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁶,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетским фондова²⁷,

¹² „Сл. гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

¹³ „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.

¹⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

¹⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013-усклађени дин.изн., 125/2014-усклађени дин.изн., 95/2015-усклађени дин.изн., 83/2016, 91/2016-усклађени дин.изн., 104/2016-др.закон, 96/2017-усклађени дин.изд., 89/2018-усклађени дин.изн., 95/2018-др.закон, 86/2019-усклађени дин.изн., 126/2020-усклађени дин.изн., 99/2021-усклађени дин.изн. и 111/2021-др.закон.

¹⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон.

¹⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.

¹⁸ „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закон, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

¹⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

²⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018

²¹ „Сл. гласник РС“ бр. 41/2018 и 95/2018 - др. закон

²² „Сл. гласник РС“ бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

²³ „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

²⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

²⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 44/2001, ... 123/2021-др.закон.

²⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021 и 130/2021.

²⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022.

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁸,
- Одлука о буџету општине Лучани за 2021. годину²⁹
- Интерна акта субјекта ревизије,

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лучани за 2016. годину
- испитивање активности, одлука Општине Лучани у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину
- интервјуисање одговорних особа Општине Лучани.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Лучани како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

²⁸ „Сл. гласник РС“ бр. 33/2015 и 101/2018.

²⁹ „Сл.гласник општине Лучани“, бр. 21/2020, 15/2021 и 19/2021

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

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

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникација и праћење и процену система.

1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како

би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Општина Лучани није донела сва неопходна акта која креирају повољно контролно окружење. Не постоје интерна правила и писане процедуре везане за запошљавање и за стручно оспособљавање запослених. Не врши се анализа о потреба за обуком и није успостављена процедура која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у контролама. Општина Лучани нема донете Стратегије и планове. Акт о систематизацији радних места из 2017. године је мењан и допуњаван 11 пута до краја 2021. године, а да није донет пречишћен текст. Начелник општинске управе донео је 5.6.2017. године Кодекс пословног понашања и пословне етике запослених у Општинској управи Општине Лучани, међутим не постоји процедура за праћење одступања понашања од кодекса. Општина Лучани није донела Етички кодекс функционера.

Општинска управа општине Лучани образована је као јединствени орган. У Општинској управи образоване су унутрашње организационе јединице: 1) Одељење за скупштинске и нормативне послове; 2) Одељење за извршне послове; 3) Одељење за финансије и буџет; 4) Пореско одељење; 5) Одељење за привреду и локални економски развој; 6) Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове и 7) Одељење за друштвене делатности и општу управу.

Одлуком о општинској управи са изменама и допунама у оквиру тачке 5) Одељење за привреду и локални економски развој, образује се Одсек за пољопривреду и рурални развој, а у оквиру тачке 6) Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове образује се Одсек за инспекцијске послове, док Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Правобранилаштву, посебним организационим јединицама и службама општине Лучани, у оквиру Одељења за привреду и локални економски развој није предвиђен Одсек за пољопривреду и рурални развој.

Препорука је дата у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лучани за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања (тачка 4.11 Неправилности код интерних контрола – Контролно окружење)

Одлуке Скупштине општине у вези обављања комуналне делатности управљање јавним паркиралиштима нису међусобно усаглашене и то: Одлука о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани од 28.5.2021. године, Одлука о Драгачевском сабору трубача у Гучи од 29.5.2019. године и Одлука о комуналним делатностима на територији општине Лучани од 4.9.2018.године.

Одлуком о комуналним делатностима на територији општине Лучани од 4.9.2018. године, утврђено је да с обзиром да општина Лучани тренутно не може обезбедити организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката, поједине комуналне делатности, од којих и управљање јавним паркиралиштима, неће се обављати до стицања услова за организацију истих.

Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи утврђено је да ЈКП Комуналац Лучани организује и врши послове паркирања моторних возила на обезбеђеном простору; наплаћује накнаду за паркирање моторних возила на обезбеђеном простору.

Одлуком начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани од 28.5.2021. године, Јавном предузећу општине Лучани „Драгачево путеви“ Гуча поверава се искључиво право да на територији општине Лучани обавља комуналну делатност управљање јавним паркиралиштима.

Статутима ЈКП Комуналац и ЈП Драгачево Путеви није утврђено да наведена јавна предузећа обављају делатност управљање јавним паркиралиштима.

Откривена неправилност број 1. Одлуке Скупштине општине у делу који се односи на обављање комуналне делатности управљање јавним паркиралиштима, нису међусобно усаглашене и то: Одлука о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани, Одлука о Драгачевском сабору трубача у Гучи и Одлука о комуналним делатностима на територији општине Лучани.

Препорука број 1. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да ускладе Одлуку о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани, Одлуку о Драгачевском сабору трубача у Гучи и Одлуку о комуналним делатностима на територији општине Лучани, у делу који се односи на обављање комуналне делатности управљање јавним паркиралиштима.

Управљање ризицима

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

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради вршења наведених активности, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука је дата у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лучани за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања (тачка 4.11 Неправилности код интерних контрола - Управљање ризицима)

1.1.3 Контролне активности

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

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

1.1.4 Информације и комуникација

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

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Ако се пословне књиге воде у електронском облику, корисници буџетских средстава су у обавези да користе софтвер који обезбеђује очување подата о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава бисање прокњижених пословних промена.

Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успостављају сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Према писаном појашњењу одговорних лица индиректних корисника, Туристичка организација „Драгачево“ и Библиотека општине Лучани, у јануару 2022. године приликом покушаја инсталирања новог рачуноводственог програма и преузимања података из старог програма (софтвера), обрисани су сви подаци за 2019. 2020. и 2021. годину. Наведени индиректни корисници смештени су и обављају послове у истој згради, тако да су користили исти програм под различитим шифрама. Путем интервјуисање одговорних особа Општине Лучани утврдили смо да је исто лице (запослена у Библиотеци на пословима руководилац финансијско-рачуноводствених послова) водило главну књигу за оба наведена индиректна корисника до 11.5.2022. године, када је именована за директора Туристичке организације.

1.1.5 Праћење и процена система

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

1.2 Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Општина Лучани није успоставила интерну ревизију. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лучани са изменама и допунама није предвиђено радно место интерног ревизора.

Препорука је дата у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лучани за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања (тачка 4.11 Неправилности код интерних контрола - Праћење и процена система).

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Општинска управа:

- 1) Општина Лучани је уписала право јавне својине на објектима Спортски центар у Гучи.
- 2) Општинска управа је евидентирала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 146.660 хиљада динара по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије.
- 3) Општина Лучани је евидентирала у пословним књигама пословну зграду локалне самоуправе, пословну зграду среског начелства, пословну зграду Центра за социјални рад и пословну зграду за заштиту деце и омладине у Лучанима.
- 4) Општинска управа је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте, на којима је извршен упис права јавне својине Општине Лучани, а који су били евидентрани у пословним књигама Културног центра и Предшколске установе „Наша радост“, након што су их наведени индиректни корисници искњижили из својих пословних књига и то: пословну зграду за заштиту деце и омладине на катастарској парцели 204/4 у Гучи, пословну зграду Културног центра у Гучи, Велики и мали базен и помоћне објекте у оквиру спортског центра у Гучи и објекат културе.
- 5) ВД начелника Општинске управе донела је Решење о образовању комисије за ванредни попис, Упутство за рад комисије за попис и План рада комисије за попис. Комисија је образована са циљем да изврши попис, односно утврди стварно стање непокретне имовине, сачини Извештај о попису и исти преда начелнику Општинске управе до 14.10.2022. године.
- 6) У поступку ревизије комунални инспектор је дана 19.8.2022. године извршио инспекцијски надзор наплате и уплате боравишне таксе код „Хотел“ д.о.о. Лучани.
- 7) У 2022. години МЗ Лучани не закључује уговор о давању у закуп пословног простора, већ га је закључио надлежни орган Општине Лучани.
- 8) Решењима општинског Већа општине Лучани је отворен нови Пројекат 1502-7001 – промоција манифестације 61. Сабора трубача у Гучи на разделу 4 – програму 4-1502 – развој туризма, функција 730 са извором финансирања 01 и 07.
- 9) Приликом припреме одлуке о буџету за 2023. годину директни корисници буџетских средстава, Туристичка организација и Библиотеке су доставили предлоге финансијских планова који садрже приказ расхода и издатака за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији.

Културни центар:

- 1) Културни центар је из својих пословних књига искњижио зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказ о власништву на њима, односно на којима је извршен упис права јавне својине општине Лучани и то: пословну зграду Центра за културу на катастарској парцели 105 у Гучи, Велики и мали базен у оквиру спортског центра у Гучи и помоћне објекте на катастарској парцели 1978/1 у Гучи и објекат културе на катастарској парцели 5030 у Гучи.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

3.1 Неправилна економска класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

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 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину, које се односе на погрешну економску класификацију расхода и издатака:

- 1) Туристичка организација није вршила обрачун и исплату стимулација.
- 2) Туристичка организација је извршила и евидентирала расходе за набавку услуга смештаја учесника и гостију Драгачевског сабора трубача у Гучи на групи 423000 – Услуге по уговору.
- 3) Културни центар није планирао и извршио расходе на име награда спортистима.
- 4) У 2021. години нису планирани и извршавани расходи за закуп осталог простора са раздела Председник општине. Смештај гостију је у складу са Правилником о репрезентацији је у 2021. години евидентиран на трошковима репрезентације.
- 5) Општинска управа је расходе за чишћење улица, тротоара и кошење травнатих површина у 2021. години извршавала и евидентирала на групи 424000 – Специјализоване услуге. Расходи су планирани на разделу 4, глава 4.0, програм 2 – 1102 – Комуналне делатности, програмска активност 0003 – Одржавање чистоће на површинама јавне намене, функција 560 - заштита животне средине неквалификована на другом месту.
- 6) Предшколска установа „Наша радост“ није извршавала и евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање на групи 421000 - Стални трошкови, већ на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање.
- 7) Општинска управа је расходе за превоз ученика извршавала и евидентирала на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, односно 472718 – Превоз ученика.
- 8) Библиотека је у 2021. години извршила расходе на име превоза запослених на сајмове и ученика на такмичења са групе 422000 – Трошкови путовања.
- 9) Општинска управа је расходе за услуге прања возила извршавала и евидентирала на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање. Услуге прања тепиха и столица нису

- коришћене у 2021. години.
- 10) Општинска управа је расходе за хватање и збрињавање паса луталица планирала, извршавала и евидентирала на разделу 4, глава 4.0, програм 2 – 1102 – Комуналне делатности, програмска активност 0004 – Зоохигијена, функција 540 - Заштита биљног и животињског света и крајолика и на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, односно на конту 424911 - Остале опште услуге.
 - 11) Општинска управа је расходе за услуге личних пратилаца деце планирала, извршавала и евидентирала на разделу 4, глава 4.0, програм 11 – 0901 – Социјална и дечија заштита, пројекат 5 – Услуге социјалне заштите, функција 070 – Социјалне помоћи угроженом становништву неквалификована на другом месту, економска класификација 47200 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, односно на конту 472311 - Накнаде из буџета за породицу и децу.
 - 12) МЗ Горачићи у 2021. години није извршила и евидентирала расходе на име организације Манифестације „Сабор кумова“.
 - 13) МЗ Зеоке није извршила и евидентирала расходе за ископ канала. У 2021. години су извршени и евидентирани једино расходи за енергетске услуге.
 - 14) МЗ Горња Краварица у 2021. години није имала евидентиране и исказане расходе и издатке.
 - 15) МЗ Лучани је извршила и евидентирала расход за сервисирање клима уређаја са групе 423000 - Услуге по уговору, уместо са групе 425000 - Текуће поправке и одржавање;
 - 16) МЗ Турица није извршила и евидентирала расходе за поправку и насипање путева. У 2021. години су извршени и евидентирани једино расходи за енергетске услуге.
 - 17) МЗ Кошани није извршила и евидентирала расходе за превоз шута за насипање путева. У 2021. години су извршени и евидентирани једино расходи за енергетске услуге.
 - 18) МЗ Негришори није извршила и евидентирала расходе за уређење гробља. У 2021. години су извршени и евидентирани једино расходи за енергетске услуге и трошкове путовања у оквиру редовног рада.
 - 19) Општинска управа је расходе за радове на отклањању последица елементарних непогода планирала на разделу 4, глава 4.0, програм 16 – 2101 – Политички систем локалне самоуправе, програмска активност 0014 – Ванредне ситуације, функција 220 – Цивилна одбрана, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање објеката, односно на конту 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.
 - 20) Предшколска установа „Наша радост“ је евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање. На економској класификацији, конто 424911 - Остале специјализоване услуге у 2021. години, плаћане су услуге које се односе на услуге безбедности и заштите на раду запослених, услуге мерења емисије загађујућих материја, услуге баждарења вентила за котлоу на чврсто гориво, услуге испитивања противпожарних апарата и хидрантске мреже, услуге испитивања електричних инсталација.
 - 21) МЗ Котража, МЗ Вича, МЗ Горачићи и МЗ Вучковица у 2021. години нису имале евидентиране и исказане расходе. МЗ Каона, МЗ Турица, МЗ Глог и МЗ Тијане су имале једино евидентиране и исказане расходе за сталне трошкове. Међутим, расходи за одржавање путева су планирани и извршени са раздела Општинске управе са групе 424000 - Специјализоване услуге, уместо са групе 425000 - Текуће поправке и одржавање.
 - 22) Општинска управа је издатке за набавку гума планирала и извршавала са раздела 4, глава 4.0, програм 16 - Опште услуге локалне самоуправе, програмска активност 0001 – Функционисање локалне самоуправе, функција 130 – Опште услуге, група 512000 – Машине и опрема.
 - 23) Општинска управа у 2021. години није извршавала расходе на име курсних разлика.

- Кредит је исплаћен у року доспећа током 2018. године и сходно томе није планиран расход на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања.
- 24) Културни центар у 2021. години није имао извршене и евидентираних расходе на групама 463000 - Трансфери осталим нивоима власти и 465000 - Остале дотације и трансфери.
 - 25) У 2021. години нису извршени и евидентирани расходи на име трошкова парничних поступака на разделу Председник општине, већ се исти извршавају и евидентирају на разделу Општинске управе.
 - 26) Општинска управа у 2021. години није планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку производа за пакетиће за децу запослених.
 - 27) Расходи по основу судских пресуда за рефундацију више наплаћених износа корисницима услуга Предшколске установе „Наша радост“, а по основу учешћа у економској цени образовања и васпитања деце и ученика се извршавају и евидентирају на групи 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.
 - 28) Расходи по основу судских пресуда за накнаду штете извршавају и евидентирају на групи 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.
 - 29) Општинска управа је у 2021. години издатке за пројектну документацију планирала и извршила на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, односно са конта 511451 – Пројектна документација.
 - 30) Општинска управа је у 2021. години издатке за набавку опреме планирала и извршила са групе 512000 - Машине и опрема.
 - 31) Општинска управа је издатке за изградњу и капитално одржавање објеката планирала, извршавала и евидентирала на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти.
 - 32) У 2021. години, асфалтирање путева у месним заједницама је планирано, извршавано и евидентирано са раздела Општинске управе, на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти.
 - 33) Предшколска установа „Наша радост“ у 2021. години није вршила набавку опреме.
 - 34) Општинска управа је издатке по основу финансирања инвестиционих активности ЈП „Рзав“ Ариље, а у вези функционисања регионалног система за снабдевање водом, планирала, извршавала и евидентирала на конту 621911 - Набавка домаће финансијске имовне.
 - 35) Одлуком о буџету општине Лучани за 2021. годину капитални издаци осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирани су на програму 2 – Комуналне делатности, функцији 630 – Водоснабдевање, пројекту 1102-7006 – Изградња бране са акумулацијом „Сврачково“ Ариље на економској класификацији 621000 – Набавка домаћих акција и осталог капитала.
 - 36) На групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова евидентирају се 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 где општина нема право својине (земљиште у приватној својини и сл.). У случају судских пресуда где општина има право својине на земљишту, у главној књизи трезора општине издатак се књижи на класи конта 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и групу конта 000000 – Нефинансијска имовина.

Општина Лучани је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину, које се односе на погрешну економску класификацију прихода и примања:

- 1) У 2021. години, Општинска управа није имала евидентираних приходе на групи 771000 -

Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Приходи по основу рефундације су евидентирани на групи 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година.

- 2) Приходи по основу самодоприноса се у 2021. години остварују и евидентирају преко уплатног рачуна 711184 - Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу.
- 3) Приходи по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама су у 2021. години уплаћивани на уплатни рачун, конто 742156 - Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина.
- 4) МЗ Марковица није остварила приходе (осим прихода из буџета) у 2021. години.

Откривена неправилност број 2: Општина Лучани је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер део расхода није планиран, извршен и евидентиран у складу са прописаном економском класификацијом. Расходи за одржавање путева у износу од 92.222.067 динара су планирани и извршени са раздела Општинске управе са групе 424000 - Специјализоване услуге, уместо са групе 425000 - Текуће поправке и одржавање. МЗ Лучани је извршила и евидентирала расход за сервисирање клима уређаја у износу од 10.200 динара са групе 423000 - Услуге по уговору, уместо са групе 425000 - Текуће поправке и одржавање. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака.

3.2 Неправилна организациона класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

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; (2) по основу плаћеног ПДВ за изведене радове са раздела Председника општине уместо са Општинске управе или Дирекције за изградњу у износу 2.497 хиљада динара; (3) по основу трошкова смештаја гостију Сабора са раздела Председника општине уместо са Туристичке организације у износу од 271 хиљаде динара; (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 хиљада динара; (5) по основу комуналних услуга (одржавање путева) са раздела Општинске управе уместо са ЈП Дирекција за изградњу у износу 18.988 хиљада динара; (6) по основу услуга монтаже и демонтаже топловода са ЈП Дирекција за изградњу уместо са Општинске управе у износу 595 хиљада динара; (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; (8) по основу зараде за Правобраниоца са Општинске управе уместо са Правобранилаштва у износу 1.274 хиљаде динара; (9) по основу дотација спортским удружењима са Центра за културу и спорт уместо са Општинске управе у износу 9.369 хиљада динара; (10) на име плаћања по судским пресудама са раздела Правобранилац уместо са Општинске управе у износу 2.923 хиљаде динара; (11) по основу трансфера школама са раздела Центра за културу и спорт уместо са Општинске управе у износу од 191 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину, које се односе на погрешну организациону класификацију:

- 1) У 2021. години, издаци за набавку пројектне документације су планирани и извршавани са раздела Општинске управе - раздео 4, глава 4.0, функција 130 - Опште услуге, а не са раздела Председник општине.
- 2) У 2021. години, расходи обавезе по основу ПДВ су планирани и извршавани са раздела Општинске управе - раздео 4, глава 4.0, а не са за са раздела Председник општине.
- 3) У 2021. години расходи за смештај гостију су извршавани са апропријација Туристичке организације, која је својим финансијским планом за 2021. годину планирала средства за ту намену. Туристичка организација је спровела јавну набавку услуге закупа смештајних капацитета за потребе 60. Сабора трубача у Гучи. Смештај гостију за време Сабора трубача 2021. године није планиран финансијским планом директног корисника буџета – Председника општине.
- 4) У 2021. години са апропријација месних заједница нису извршавани расходи за одржавање гробља, одржавање јавне расвете, одржавање путева, ископ канала, набавка контејнера за сакупљање отпада.
- 5) Одлуком о буџету општине Лучани за 2021. годину, расходи за одржавање путева су планирани на разделу 4, глава 4.0, програму 7 – 0701 - Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмска активност 0002 – Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге (зимско и летње одржавање путева и летње одржавање некатегорисаних путева).
- б) Расходи и издаци за радове на објектима јавне својине планирани су и извршавани са раздела 4 - Општинска управа.
- 7) Одлуком о буџету општине Лучани за 2021. годину трошкови и издаци за реализацију Општинског и Међуопштинског програма водоснабдевања планирани су на разделу 4 – Општинска управа, глава 4.0, програм 2 – 1102 – Комуналне делатности, програмска активност 0008 – Услуге и снабдевање водом за пиће, функција 630 – Водоснабдевање, и на пројекту 8 – Изградња бране са акумулацијом „Сврачково“ Ариље
- 8) Одлуком о буџету општине Лучани за 2021. годину плате и социјални доприноси Општинског правобранилаштва планиране су на разделу 5 – Општинско јавно правобранилаштво, програм 15 – 0602 - Локална самоуправа, програмска активност 0004 – Општинско правобранилаштво, функција 330 – Судови.
- 9) Расход за награде спортистима у 2021. години је планиран на апропријацијама Општинске управе. Одлуком о буџету општине Лучани за 2021. годину финансирање спорта планирано је разделу 4. – Општинска управа, глава 4.0, програм 14 – Развој спорта и омладине, програмска активност 0001 – Подршка локалним спортским организацијама, економска класификација 481911 – Дотације спортским омладинским организацијама. Наведени расход није планиран финансијским планом Центра за културу и спорт општине Лучани.
- 10) Одлуком о буџету општине Лучани за 2021. годину трошкови судских пресуда су планирани и извршавани са позицији Општинске управе - раздео 4, глава 4.0, функција

130 – Остале опште услуге. Финансијским планом Првобранилаштва општине за 2021. годину ти расходи нису планирани.

- 11) У 2021. години расходи на име трансфера школама (превоза на такмичења, организовања такмичења, набавка спортске опреме и слични расходи) су планирани и извршавани са апропријација Општинске управе - програма 9 -2002 – Основно образовање, функције 912 и програма 10 – 2003 – Средње образовање, функције 920, програмске активности 0001 – Функционисање основних и средњих школа. Финансијском планом Центра за културу и спорт за 2021. годину нису планирани

Налаз: Општина Лучани је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, која се односи на неправилну организациону класификацију.

3.3 Део нефинансијске имовине води се у припреми, иако је стављена у употребу за исте није прибављена употребна дозвола

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

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 хиљаде динара још увек се води у припреми иако је у употреби и у току ревизије нису достављени докази да су прибављене употребне дозволе.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа из разлога што субјект ревизије није предузео мере исправљања на отклањању неправилности.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани је у 2021. години није предузела мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину, које се односе на део нефинансијске имовине који се води се у припреми, иако је стављена у употребу и за исте није прибављена употребна дозвола. Нефинансијска имовина у припреми, која се водила код ЈП Дирекције, у износу од 38.292 000 динара није евидентирана у пословним књигама Општинске управе. Приликом промене статуса ЈП Дирекција, 2016. године, Скупштина општине Лучани није донела одлуку о преузимању имовине од стране Општинске управе.

Откривена неправилност број 3: Општина Лучани у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер нефинансијска имовина у припреми, која се водила код ЈП Дирекције, у износу од 38.292.000 динара није евидентирана у пословним књигама Општинске управе. Приликом промене статуса ЈП Дирекција, 2016. године, Скупштина општине Лучани није донела одлуку о преузимању имовине од стране Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да идентификују и евидентирају нефинансијску имовину у припреми за коју постоје докази о праву и врсти својине.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Зграде и грађевински објекти који су припадали ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу 11.452 хиљаде 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа 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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани је предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину, које се односе на мање исказану вредност зграда, грађевинских објеката и опреме у пословним књигама:

На основу Одлуке о учешћу општине Лучани у капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча и Одлуке о упису имовине у пословне књиге, пописана опрема ЈП Дирекције у вредности од 20.772.000 динара је предата ЈП „Драгачево путеви“. Вредност уступљене опреме представља неновчани улог општине Лучани, те је на основу тога Општинска управа у својим пословним књигама евидентирала наведену вредност на конту 111911 - Учешће у капиталу у домаћим јавним нефинансијским предузећима. Међутим, за нефинансијску имовину у износу од 11.452.000 динара, која се водила у пословним књигама ЈП Дирекције, није донета одлука Скупштине општине о преузимању исте, те се иста не води у пословним књигама Општинске управе.

Откривена неправилност број 4: Општина Лучани је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер за зграде и грађевинске објекте у вредности од 11.452.000 динара, које су се водиле у пословним књигама ЈП Дирекције, није донета одлука Скупштине општине о преузимању истих, те се исте не воде у пословним књигама Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да идентификују и евидентирају зграде и грађевинске објекте за које постоје докази о праву и врсти својине.

3.5 Остали објекти за рекреацију нису уписани у евиденцију РГЗ

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа јер нису достављени докази да су предузете било какве мере исправљања на отклањању неправилности.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани је није предузела мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину, које се односе на остале објекте за рекреацију који нису уписани у РГЗ. За остале објекте за рекреацију (спортски терени и дечија игралишта) укупне вредности од 4.650.000 динара, који су се водили у пословним књигама ЈП Дирекције, није донета одлука Скупштине општине о преузимању исте, те се иста не води у пословним књигама Општинске управе и нису уписани у РГЗ.

Откривена неправилност број 5: Општина Лучани је у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер за остале објекте за рекреацију (спортски терени и дечија игралишта) укупне вредности од 4.650.000 динара, који су се водили у пословним књигама ЈП Дирекције, није донета одлука Скупштине општине о преузимању исте, те се иста не води у пословним књигама Општинске управе и нису уписани у РГЗ. Наведено није у складу са чланом 76. Закона о јавној својини и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да идентификују и евидентирају остале објекте за рекреацију за коју постоје докази о праву и врсти својине.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У Консолидованом билансу стања општине Лучани мање је исказана вредност природне имовине у износу 1.506 хиљада динара за набављено земљиште у 2016. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину, које се односе на неевидентирање набављеног земљишта у пословним књигама:

Општинска управа општине Лучани је у главној књизи трезора евидентирала и прокњижила набавку земљишта у 2021. години преко прописаних конта класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал.

Налаз: Општина Лучани је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, која се односи на неевидентирање набављеног земљишта у пословним књигама.

3.7 Мање исказана вредност планске и пројектне документације

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У Консолидованом билансу стања општине мање је исказана вредност планске и пројектне документације и то: износ од 1.746 хиљада динара за План детаљне регулације за насељено место Гуча; износ од 2.360 хиљада динара за План генералне регулације за насељено место Лучани и вредност пројектне документације у износу од 390 хиљада динара за израду пројекта за грађевинску дозволу „Доградња мотела АС“.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину, које се односе на мање исказану вредност планске и пројектне документације:

Општинска управа општине Лучани је у главној књизи трезора у 2021. години евидентирала планску и пројектну документацију на одговарајућим контима класа 000000 – Нефинансијска имовина и 300000 – Капитал. У току 2017. године прокњижен је износ од 390.000 динара на име израде пројекта за грађевинску дозволу „Доградња мотела АЦ“.

Током 2021. године Културни центар је евидентирао набавку пројектне документације.

Налаз: Општина Лучани је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, која се односи на мање исказану вредност планске и пројектне документације.

3.8 Део грађевинских објеката није уписан у РГЗ као својина општине

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Део грађевинских објеката (Спортски центар и Санитарни блок код Музеја трубе) за које је Центар за културу био инвеститор и чија је изградња финансирана средствима из буџета општине и који се воде у пословним књигама Центра за културу и спорт није уписана својина општине у РГЗ, док је код Позорнице као носилац права коришћења уписано Спортско друштво „Драгачево“ Гуча које није активно, иако је инвеститор био Центар за културу и спорт.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа јер није извршен упис права својине на Спортским центром и санитарним блоком код Музеја трубе а за упис права својине на позорницом и осталим објектима који се налазе фудбалском терену поступак није ни покренут.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани није уписала право јавне својине на објектима Спортски центар, Санитарни блок код Музеја трубе и Позорница. Достављен је захтев за упис, али је он одбијен, услед

непотпуне документације (потврда Агенције за реституцију). У поступку ревизије је извршен упис права јавне својине на објектима Спортског центра.

Откривена неправилност број 6: Општина Лучани у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер није уписала право јавне својине на објектима Спортски центар, Санитарни блок код Музеја трубе и Позорница. Наведено није у складу са чланом 76. Закона о јавној својини.

Предузета мера број 1: Општина Лучани је у поступку ревизије уписала право јавне својине на објектима Спортски центар.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да изврше упис права јавне својине за објекте Санитарни блок код Музеја трубе и Позорница, који су у пословним књигама Центра за културу и спорт.

3.9 Мање исказана вредност нематеријалне имовине

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У Консолидованом Билансу стања мање је исказана нематеријална имовина за вредност експоната-скулптура, слика и осталих предмета из сталне и повремених поставки „Музеја трубе“.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину, које се односе на мање исказану вредност нематеријалне имовине:

Експонати у Музеју трубе су евидентирани у пословним књигама Културног центра и исказани у Билансу стања на дан 31.12.2021. године.

Налаз: Општина Лучани је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, која се односи на мање исказану вредност нематеријалне имовине.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У Билансу стања МЗ Каона, Горња Краварица, Луковићи и Котража, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине за износ од 7.273 хиљаде 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

МЗ Каона, МЗ Горња Краварица и МЗ Луковићи и Котража су евидентирали објекте водовода на контима групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми, како је утврђено у Послеревизионом извештају из 2018. године. Водовод у МЗ Каона још увек није завршен и није у употреби. Вредности евидентирани у књигама МЗ Горња Краварица (1.146.000 динара) и МЗ Луковићи и Котража (678.000 динара) представљају набавну вредност пројектне документације за изградњу водовода. Међутим, радови на изградњи водовода су завршени 2019. године и исте је финансирала општина Лучане. Набавна вредност изведених радова је евидентирана у пословним књигама Општинске управе.

Откривена неправилност број 7: Општина Лучани је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер су у пословним књигама МЗ Горња Краварица и МЗ Луковићи и Котража евидентирани набавне вредности пројектне документације у износу од 1.824.000 динара на контима групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми, за објекте водовода који су завршени и који су евидентирани у пословним књигама Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да вредност пројеката за изграђене објекте водовода, који се употребљавају, евидентирају у пословним књигама Општинске управе на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти.

3.11 Нефинансијска имовина у припреми код Месних заједница

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Нефинансијска имовина у приприми код месних заједница (Ђераћ, Лисице, Крстац, Пухово, Негришори и село Лучани) у износу 6.433 хиљаде 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа јер нису достављени докази да су предузете адекватне мере исправљења.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Месне заједнице Ђераћ, Лисице, Крстац, Пухово, Негришори и село Лучани и даље воде нефинансијску имовину у припреми у вредности од 6.433.000 динара, иако је иста завршена и употребљава се.

Откривена неправилност број 8: Општина Лучани у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине

Лучани за 2016. годину, јер Месне заједнице Ђераћ, Лисице, Крстац, Пухово, Негришори и село Лучани и даље воде нефинансијску имовину у припреми у вредности од 6.433.000 динара, иако је иста завршена и употребљава се. Наведено није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да нефинансијску имовину која је завршена и у употреби евидентирају на одговарајућим контима синтетике 011100 – Зграде и грађевински објекти.

3.12 Мање и више исказана вредност датих аванса

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У Консолидованом билансу стања општине неправилно је исказана вредност датих аванса и то: на Авансима за нефинансијску имовину више је приказан износ за 170 хиљада динара за набавку шута за одржавања некатегорисаних путних праваца и мање је исказан износ од 130 хиљада динара по плаћеном Предрачуну код МЗ Доњи Дубац.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа због тога што дати аванс МЗ Доњи Дубац није прокњижен на конту аванса, нити је утврђен статус нити затражен повраћај аванса.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години у билансу стања МЗ Доњи Дубац на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину нема исказано стање, као и на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције.

Налаз: Општина Лучани је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, која се односи на мање и више исказана вредност датих аванса.

3.13 Мање и више исказана вредност потраживања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Потраживања на конту потраживања по основу продаје и друга потраживања (1) мање су исказана за потраживања по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одсек за утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода у износу 235.307 хиљада динара и потраживања у износу 1.794 хиљаде динара по основу утрошене електричне енергије и осталих комуналних услуга у објекту који је дат у закуп (Центар за културу); и (2) више су исказана код МЗ Лучани у износу најмање 475 хиљада динара због погрешног књижења.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа јер у пословним књигама и годишњим финансијским извештајима нису исказана сва потраживања.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину, које се односе на неправилно исказану вредност потраживања:

- 1) Општина Лучани је на дан 31.12.2021. године мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 146.660.000 динара за потраживања по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије..
- 2) Културни центар је евидентирао потраживања по основу закључених споразума са СУР „Гуча“. Закупац није измирио наведена и текућа потраживања, тако да је ради наплате 2008. године поднета тужба, по чему је Привредни суд у Чачку донео Пресуду ради наплате потраживања од укупно 3.998.000 динара. Наведена потраживања су евидентирана у пословним књигама.
- 3) МЗ Лучани је отклонила откривену неправилност у вези више исказаних потраживања у 2017. години, како је наведени у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину. У билансу стања на дан 31.12.2021. године није исказала потраживања.

Откривена неправилност број 9: Општина Лучани је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер је општина Лучани мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 146.660.000 динара за потраживања по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузета мера број 2: У поступку ревизије Општинска управа је евидентирала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 146.660.000 динара за потраживања по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа 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 деблокирао (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).

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Рачун месне заједнице Гуча је деблокиран у 2021. години.

Налаз: Општина Лучани је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, која се

односи на евидентирање и измиривање обавеза месних заједница.

3.15 Обавезе према добављачима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

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

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину, које се односе на неправилно евидентирање и исказане обавезе према добављачима: (1) Општинска управа је вршила усаглашавање стања својих пословних књига са пословним књигама добављача путем ИОС; (2) Према појашњењу одговорних лица, месне заједнице не врше усаглашавање обавеза са добављачима; (3) Предшколска установа „Наша радост“ је вршила усаглашавање стања својих пословних књига са пословним књигама добављача путем ИОС; (4) Културни центар је вршио усаглашавање стања својих пословних књига са пословним књигама добављача путем ИОС; (5) Библиотека не води пословне књиге за 2021. годину; (6) Туристичка организација не води пословне књиге за 2021. годину.

Откривена неправилност број 10: Општина Лучани је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер месне заједнице не врше усаглашавање обавеза са добављачима. Наведено није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Туристичка организација и Библиотека не воде пословне књиге за 2021. годину.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да врше усаглашавање обавеза са добављачима.

3.16 Повраћај неутрошених средстава

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Индиректни корисници буџетских средстава нису до истека фискалне 2016. године извршили повраћај неутрошених средстава у износу 12.269 хиљада динара и то: (1) Предшколска установа у износу 5.287 хиљада динара; (2) Центар за културу и спорт 4.822 хиљаде динара и (3) месне заједнице износу 2.160 хиљада динара

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер нису сви индиректни корисници извршили повраћај неутрошених средстава и то: месне заједнице, Туристичка организација и Библиотека.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

До истека фискалне 2021. године Предшколска установа „Наша радост“, Културни центар, Туристичка организација и Библиотека извршиле су повраћај неутрошених средстава. Месне заједнице (укупно 38) нису извршиле повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета до 31.12.2021. године у укупном износу од 151.952 динара. На издвојеним подрачунима седам Месних заједница (МЗ Ђераћ, МЗ Негришори, МЗ Дучаловићи, МЗ Гуча, МЗ Котража, МЗ Вича и МЗ Турица) стање на дан 31.12.2021. године износи 927.807 динара. Средства се налазе на подрачунима више година уназад, а према писаној информацији ради се о посебним рачунима самодоприноса које је био извор финансирања месних заједница. Како се средства од самодоприноса не издвајају дужи временски период, месне заједнице су угасиле рачуне, осим седам наведених.

Откривена неправилност број 11: Општина Лучани је у 2021. години **делимично отклонила** неправилности, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лучани за 2016. годину, јер 38 месних заједница није извршило повраћај неутрошених средстава до 31.12.2021. године у укупном износу од 151.952 динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да сви индиректни корисници до истека фискалне године врате у буџет средстава која су им пренета, а која нису утрошена.

3.17 Усаглашавање финансијске и нефинансијске имовине у сталним средствима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Консолидованом билансу стања исказана је у износу 321.196 хиљада динара, док су у пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 320.995 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 201 хиљаде динара и код финансијске имовине није извршено усаглашавање средстава са изворима за износ 117.376 хиљада динара

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године у активи исказана је вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 799.217 динара. У пасиви за наведени облик имовине исказани извори средстава у износу 799.217 динара, односно извршено је усаглашавање средстава са изворима средстава.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године, дугорочна финансијска имовина у активи усаглашена је са изворима средстава у пасиви, међутим, стање на групи 121000-новчана средства, племенити метали, хартије од вредности износи 40.299.000 динара, док су извори средстава исказани у износу од 31.622.000 динара, што значи да код финансијске имовине није извршено усаглашавање са изворима средстава за износ од 8.678.000 динара.

Откривена неправилност број 12: Општина Лучани је у 2021. години **делимично отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лучани за 2016. годину, јер у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године вредност финансијске имовине у активи није усаглашена са изворима средстава у пасиви. Стање на групи 121000-новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказано је у износу од 40.299.000 динара, док су извори средстава исказани у износу од 31.622.000 динара, односно није извршено усаглашавање средстава са изворима у износу од 8.678 динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да изврше усаглашавање вредности финансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима средстава у Пасиви.

3.18 Погрешно исказан салдо готовине у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Општина Лучани је у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине на почетку 2016. године исказала у нижем износу од 1.676 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У Обрасцу 4–Извештаји о новчаним токовима у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године, Општина Лучани исказала је салдо готовине на крају године у износу од 86.499.000 динара, док је салдо готовине на почетку године исказан у износу од 85.970.000 динара. Истовремено у Билансу стања на дан 31.12.2021. године у колони 4 - износ из претходне године (почетно стање) на групи 121000 - Новчана средства племенити метали, хартије од вредности исказано је у износу од 86.526.000 динара.

Откривена неправилност број 13: Општина Лучани у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лучани за 2016. годину, јер у Обрасцу 4 –Извештаји о новчаним токовима у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године, салдо готовине на крају претходне буџетске године не одговара салду готовине на почетку 2021. године, нити су износи у наведеном обрасцу исказани у тачном износу. Салдо готовине на крају године исказан је у износу од 86.499.000 динара, а салдо готовине на почетку године у износу од 85.970.000 динара, док га је требало исказати у износу од 85.904.000 динара. Такође, салдо готовине на крају године исказан је у износу од 40.299.000 динара, а требало га је исказати у износу од

41.051.000 динара. Наведено није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да у Обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају и на почетку године

3.19 Више исказани текући расходи и мање исказани издаци на нефинансијску имовину

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У Извештају о извршењу буџета (Образац 5) издаци за нефинансијску имовину исказани су мање у износу 20.029 хиљада динара јер су средства планирана и исказан у оквиру класе 4 - Текући расходи.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години Општинска управа је правилно евидентирала издатке за нефинансијску имовину на класи 500000 и текуће расходе на класи 40000, тако да су у Обрасцу 5 тачно исказани расходи и издаци.

Налаз: Општина Лучани је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, која се односи на више исказане текуће расходе и мање исказане издатке за нефинансијску имовину.

3.20 Више исказана вредност текућих расхода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) класа 40000 - Текући расходи исказана је у већем износу 17.596 хиљада динара а у мањем износу приказано је извршење на групи 621000-набавка домаће финансијске имовине на име учешћа у капиталу у јавним предузећима и на овај начин су текући расходи исказани у већем износу

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години Општинска управа је правилно евидентирала издатке за набавку домаће финансијске имовине на групи конта 621000 и текуће расходе на класи 400000, тако да су у Обрасцу 5 тачно исказани расходи и издаци.

Налаз: Општина Лучани је у 2021. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији

консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, која се односи на више исказану вредност текућих расхода

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У пословним књигама општине Лучани мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за вредност објеката за четири јединице стамбеног простора (стана) површине 211м²; 27 јединица пословног простора укупне површине 1.577м² и 81 јединица зграда и осталих зграда укупне површине 11.222 м², на којима општина Лучани у РГЗ има уписано право (право својине или право коришћења)

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер нису предузете мере исправљања.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

„Lege artis audit“ д.о.о Београд ангажована је на основу Уговора број 400-310/17- ТД05 од 10.8.2020. године и Анекса I од 10.11.2020. године од стране општина Ариље, Лучани, Косјерић и Пожега да изврши студију о процени вредности имовине (по програму ИПА 2014). Пет објеката Општине Лучани било је предмет процене за које су сачињени елаборати са процењеном фер вредности објекта на дан 31.8.2020. године, међутим Општинска управе исте није евидентирала у пословним књигама.

Такође, Општина Лучани није предузела мере да идентификује остале објекте на којима је извршен упис права јавне својине, како би се исти евидентирали у пословним књигама Општинске управе. У пословним књигама евидентирана су једино капитална улагања у пословну зграду локалне самоуправе, пословну зграду Центра за социјални рад и пословне зграде за заштиту деце и омладине (зграда вртића у Лучанима и зграда вртића у Гучи).

Откривена неправилност број 14: Општина Лучани у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер није предузела мере да идентификује све објекте на којима је извршен упис права јавне својине, како би се исти евидентирали у пословним књигама Општинске управе, тако да зграде и грађевински објекти на којима Општина Лучани има уписано право јавне својине нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузета мера број 3: У поступку ревизије Општина Лучани је:

(1) Евидентирала у пословним књигама зграде и грађевинске објекте на којима Општина Лучани има уписано право јавне својине и то: пословну зграду локалне самоуправе на катастарској парцели 2130 у Лучанима, пословну зграду среског начелства на катастарској парцели 150/5 у Гучи, пословну зграду Центра за социјални рад на катастарској парцели 2/3 у Гучи и пословну зграду за заштиту деце и омладине на катастарским парцелама 2166/1, 927/1 и 926/1.

(2) Општинска управа је у поступку ревизије у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте, на којима је извршен упис права јавне својине Општине Лучани, а који су били евидентирани у пословним књигама Културног центра и Предшколске установе

„Наша радост“, без доказа о праву и врсти својине и то: пословну зграду за заштиту деце и омладине на катастарској парцели 204/4 у Гучи, пословну зграду Центра за културу на катастарској парцели 105 у Гучи, Велики и мали базен у оквиру спортског центра у Гучи и помоћне објекте на катастарској парцели 1978/1 у Гучи и објекат културе на катастарској парцели 5030 у Гучи.

(3) Дана 27.7.2022. године вд начелник Општинске управе донела је Решење о образовању комисије за ванредни попис и Упутство за рад комисије за попис, а дана 1.8.2022. године План рада комисије за попис у којима је наведено да је комисија дужна да сачини Извештај о попису и исти преда начелнику Општинске управе до 14.10.2022.године. Комисија је образована са циљем да изврши попис, односно утврди стварно стање непокретне имовине на дан 1.8.2022. године.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да идентификују и евидентирају у пословним књигама Општинске управе све зграде и грађевинске објекте на којима је извршен упис права јавне својине (станови, пословни простор, зграде и остале зграде).

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У пословним књигама општине Лучани није евидентирано 2.696 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих непокретности укупне површине 8.846.975 м² на којима Општина Лучани у РГЗ има уписано право (право јавне својине или право коришћења)

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер нису предузете мере исправљања.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани није предузела мере да идентификује објекте на којима је извршен упис права јавне својине, како би се исти евидентирали у пословним књигама Општинске управе. У пословним књигама евидентирана су једино капитална улагања у објекте саобраћајне инфраструктуре из 2020. и 2021. године.

Откривена неправилност број 15: Општина Лучани у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер Општинска управа није евидентирала у пословним књигама инфраструктурне објекте, саобраћајнице и остале непокретности на којима је извршен упис праве јавне својине односно права коришћења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да идентификују и евидентирају у пословним књигама Општинске управе све инфраструктурне објекте, саобраћајница и осталих непокретности на којима је извршен упис права јавне својине.

3.23 Мање исказана вредност фудбалских терена и Домова културе и није поднет захтев за упис права својине на истима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

У пословним књигама општине Лучани мање је исказана вредност фудбалских терена за најмање 11 терена и најмање 26 Домова културе и није поднет захтев за упис права својине на истим.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер нису предузете мере исправљања.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У пословним књигама општине Лучани нису евидентирани фудбалски терени и Домови културе и није извршен упис права својине на истим.

Према писаном појашњењу одговорног лица Правобранилаштва, постоји проблем у решавању имовинско правних односа, будући да су Домови културе и фудбалски терени својина задруга или трећих лица. Такође, Општина Лучани не поседује доказ да је била инвеститор приликом изградње ових објекта. За имовину за коју постоји основ за упис неки поступци су у току.

За три објекта месних заједница (две зграде и игралиште), Општина Лучани донела је Решења о озакоњењу незаконито изграђених објеката и то: Месне заједнице Гуча, и месне заједнице Глог и Решење о озакоњењу незаконито изграђеног објекта за спорт и физичку културу – игралиште Месне заједнице Велес. Међутим у катастру непокретности није извршен упис права јавне својине.

Откривена неправилност број 16: Општина Лучани у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер у пословним књигама Општинске управе нису евидентирани фудбалски терени и домови културе и није извршен упис права својине на истим, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 76. Закона о јавној својини.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да изврше упис права јавне својине на фудбалским теренима (игралиштима) и Домовима култура, за које постоји основ за упис у РГЗ и да исте евидентирају у пословним књигама Општинске управе.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

Од 19 јединица стамбених објеката, 18 пословних и помоћних простора, као и три базена за воду и осталих непокретности у површини 4.216 м² на 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

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер није извршен попис на терену ради идентификације објеката на 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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Зграде и грађевински објекти који су били у књигама ЈП Дирекције, а на којима је ЈП Дирекција за изградњу Лучани имала уписано право коришћења у РГЗ, нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе, јер Скупштина општине Лучани није донела Одлуку о преузимању имовине ЈП Дирекције за изградњу, које је било индиректни корисник буџета Општине Лучани. Остали објекти, који нису били у књигама ЈП Дирекције за изградњу, а на којима је ЈП Дирекције за изградњу имала уписано право коришћења нису на дан 31.12.2021. године у књигама Општинске управе.

Општина Лучани је извршила упис права јавне својине за два базена за воду и пумпну станицу на којима је ЈП Дирекција за изградњу Лучани имала уписано право коришћења, међутим исте није евидентирала у пословним књигама Општинске управе.

Откривена неправилност број 17: Општина Лучани у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер зграде и грађевински објекти, који су били у књигама ЈП Дирекције, нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе. Остали објекти, који нису били у књигама ЈП Дирекције за изградњу, а на којима је ЈП „Дирекција за изградњу“ имала уписано право коришћења, нису на дан 31.12.2021. године у књигама Општинске управе, иако је Општина Лучани извршила упис права јавне својине за два базена за воду и пумпну станицу, на којима је ЈП Дирекција за изградњу Лучани имала уписано право коришћења. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству..

Препорука број 16: Одговорним лицима општине Лучани препоручујемо да идентификују и евидентирају нефинансијску имовину за коју постоје докази о праву и врсти својине.

3.25 Неусклађеност стварног стања са стањем у књигама ЈП Дирекција за изградњу

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер није извршен попис на терену.

Предузимање мера исправљања неправилности – неприменљиво

Скупштина општине Лучани је на седници одржаној 18.11.2016. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани. У циљу усклађивања са изменама Закона о буџетском систему и Закона о

јавним предузећима, мења се пословно име предузећа у Јавно предузеће општине Лучани за изградњу и одржавање путева и јавне расвете „Драгачево путеви“ Гуча. Наведено предузеће у даљем периоду није индиректни корисник буџетских средстава општине Лучани. Предузимање мера исправљања неправилности која се односи на неусклађеност стварног стања са стањем у књигама ЈП Дирекција за изградњу је неприменљиво.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, 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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина Лучани је у пословним књигама евидентирала учешће у капиталу ЈКП „Комуналац Лучани“ у износу од 15.055.000 динара, колико је евидентирано и у АПР - у и у оснивачком акту овог ЈКП, као и у Билансу стања ЈКП „Комуналац Лучани“ на дан 31.12.2021.године. Општина Лучани је у пословним књигама евидентирала учешће у капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча у износу од 20.771.637 динара на основу Одлуке Скупштине општине Лучани о учешћу Општине Лучани у капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, међутим у АПР на име учешћа у капиталу евидентиран је износ од 2.401.171 динара, колико је и у оснивачком акту овог јавног предузећа и у Билансу стања ЈП Драгачево путеви на дан 31.12.2021.године. У АПР извршен је упис оснивачког капитала општине Лучани код ЈП „Рзав“ Ариље у износу од 852 динара, колико је учешће општине и у Одлуци о оснивању ЈП за водоснабдевање Рзав Ариље (укупан основни капитал је 10.000 динара). Међутим у пословним књигама Општине Лучани учешће у капиталу ЈП Рзав Ариље износи 127.729.810 динара, у Билансу стања на дан 31.12.2021. године ЈП „Рзав“ Ариље укупан основни капитал износи 469.497.000 динара.

Откривена неправилност број 18: Општина Лучани је у 2021. години делимично отклонила неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину јер:

- Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, чији је оснивач Општина Лучани. Вредност основног капитала евидентирана у пословним књигама Општине износи 20.772.000 динара, док је у АПР на име учешћа у капиталу евидентиран је износ од 2.401.000 динара, колико је и у оснивачком акту овог јавног предузећа и у Билансу стања ЈП Драгачево путеви на дан 31.12.2021.године.

- Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу ЈП „Рзав“ Ариље, чији је један од оснивача Општина Лучани У пословним књигама Општине Лучани учешће

у капиталу ЈП Рзав Ариље евидентирано је у износу од 127.730.000 динара. У АПР извршен је упис оснивачког капитала општине Лучани код ЈП „Рзав“ Ариље у износу од једне хиљаде динара, колико је учешће општине и у Одлуци о оснивању ЈП за водоснабдевање Рзав Ариље, као једног од оснивача овог јавног предузећа. Укупан основни капитал, према Одлуци о оснивању ЈП „Рзав“ Ариље износи 10.000 динара, у Билансу стања на дан 31.12.2021. године ЈП „Рзав“ Ариље укупан основни капитал износи 469.497.000 динара.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да усагласе евиденције у својим пословним књигама са евиденцијом у пословним књигама јавних предузећа код којих имају учешће у капиталу, евиденцијом у АПР и оснивачким актима јавних предузећа чији су оснивач или један од оснивача.

3.27 Оснивачки капитал није евидентиран у АПР

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2016. годину

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 д.о.о, Краљево и Центра за културу „Драгачево“, није евидентиран ни у капиталу ових привредних друштава и установа, нити у АПР.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, 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 д.о.о, Краљево и Центра за културу „Драгачево“, није евидентиран и у капиталу ових привредних друштава и установа, нити у АПР.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У пословним књигама Општинске управе евидентирано је учешће у капиталу Туристичке организације 100.000 динара, Културног центра 2.000.000 динара и Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о, Краљево 57.000 динара (на основу Одлуке СО Лучани о приступању Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа са седиштем у Краљеву). У АПР није евидентирано учешће општине Лучани у оснивачком капиталу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о. Краљево, нити је општина Лучани један од оснивача у Уговору о организовању друштва са ограниченом одговорношћу Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа. Такође у АПР није евидентирано учешће у капиталу Туристичке организације „Драгачево“ Гуча у износу од 100.000 динара и Културног центра износу од 2.000.000 динара, јер је реч о индиректним корисницима буџета Општине Лучани.

Откривена неправилност број 19: Општина Лучани у 2021. години **није отклонила** неправилност, утврђену ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер:

- Општина Лучани није утврдила стварни износ учешћа у капиталу код Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о, нити је исти ускладила

са евиденцијом у АПР.

- Општина Лучани је у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказана вредност учешћа у капиталу за 2.100 хиљада динара (2.000 хиљада динара код Културног центра и 100 хиљада динара код Туристичке организације „Драгачево“ Гуча), услед неправилно евидентирања пословних промена у књигама Општинске управе. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да евидентирају и искажу учешће у капиталу у тачном износу.

Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања

4.1 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

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

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

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као

незадовољавајућа, јер:

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

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- *Општинска управа Лучани* је у 2021. години водила евиденцију о прековременим сатима и вршила обрачун и исплату прековременог рада за остварени прековремени рад извршен не дуже од четири сата дневно односно осам сати недељно.
- *Културни центар*: (1) Културни центар у току 2021. године није вршио обрачун и исплату стимулације (додатак на плате) запосленима. (2) Културни центар приликом ангажовања запослених за прековремени рад у 2021. години уводи, обрачунава и исплаћује у прописаном трајању, не дужем од четири сата дневно односно осам сати недељно. Прековремени рад се уводи по основу решења о увођењу прековременог рада. Обрачун и исплата прековременог рада се врши по основу извештаја запослених о извршеним прековременим сатима, евиденцији радног времена и решењу о исплати оствареног прековременог рада. (3) Културни центар обрачунава минули рада запосленима у складу са временом проведеним у радном односу код послодавца (минули рад) и врши увећање процента минулог рада за 0,4% за сваку навршену годину радног стажа, почев од месеца када је остварена пуна година радног стажа. (4) Обрачун плата за запослене се врши применом коефицијената за обрачун и исплату плата утврђених уговорима и анексима уговора о раду за запослене, који су у складу са прописаним коефицијентима за запослене у култури.
- *Предшколска установа „Наша радост“*: (1) Предшколска установа „Наша радост“ врши обрачун плата применом прописане основице за обрачун и исплату плата. (2). Предшколска установа „Наша радост“ је донела решење о утврђивању коефицијента за руководиоца издвојеног одељења у складу Правилником о организацији и систематизацији радних места и са прописаним коефицијентом за обрачун и исплату плата у предшколском васпитању и образовању.
- *Туристичка организација „Драгачево“*: (1) Туристичка организација „Драгачево“ у 2021. години није исплаћивала прековремени рад за именовано лице. (2) Туристичка организација „Драгачево“ у 2021. години није исплаћивала стимулације запосленима (додатак на плату). (3) Туристичка организација „Драгачево“ је у 2021. години у радном

односу имала лица која испуњавају услове за пријем у радни однос. (4) Туристичка организација „Драгачево“ у 2021. години није вршила пријем у радни однос. Последњи пријем у радни однос је извршен по основу Јавног конкурса за попуњавање радних места број 714/18 од 17.10.2018. године. (5) Туристичка организација „Драгачево“ у 2021. години је исплаћивала прековремени рад извршен у трајању не дужем од четири сата дневно односно осам часова недељно, а за исплаћене прековремене сате је достављен извештај о извршеном прековременом раду. (6) Туристичка организација „Драгачево“ у 2021. години је примењивала прописану основицу за обрачун и исплату плата.

- *Библиотека општине Лучани:* (1) Библиотека општине Лучани у Гучи није обрачунавала и исплаћивала прековремени рад за именовано лице. (2) Запосленима у Библиотеци општине Лучани су уговорима о раду утврђени прописани коефицијенти, који се примењују приликом обрачуна и исплата плата. (3) Библиотека општине Лучани у Гучи утврђује и приликом обрачуна плата примењује исправан проценат минулог рада за број пуних година радног стажа код послодавца. (4) Библиотека општине Лучани врши обрачун и исплату прековременог рада применом исправне основице за обрачун прековременог рада и (5) Библиотека општине Лучани у Гучи у 2021. години прековремени рад уводи решењем о увођењу прековременог рада, запослени подносе извештаје извршеном прековременом раду. Прековремени рад се уводи и извршава не дуже од четири сата дневно и до осам сати недељно.

Налаз: Општина Лучани је у 2021. години **отклонила** неправилности утврђене у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, који се односе на више исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

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

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Општина Лучани је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 56.891 хиљаде динара, од кога је износ од 289 хиљада динара укључен у тачку 5 без јавне набавке односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 56.602 хиљаде 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; (2) 109 хиљада динара на име накнаде члановима комисијама за именовање директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ и ЈКП „Комуналац“ Лучани и (3) 31 хиљада динара за услуге мобилних телефона изнад прописаних лимита;
- *Председник општине* 1.310 хиљада динара: (1) 974 хиљаде динара на име накнаде члановима Комисије за процену штете услед елементарне или друге непогоде и трошкова превоза; (2) 19 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за израду годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини и давање мишљења на исти; (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; (4) 84 хиљаде динара за објављивање обавештења о Драгачевском сабору трубача у листу „Чачански глас“ д.о.о, Чачак; (5) 120 хиљада динара за поклоне (књиге за ђаке вуковце а да није предвиђено интерним актом) и (6) 107 хиљада динара за набавку штампаних и цд издања републичких закона и других

- прописа РС иако општина има закључен уговор са Параграф д.о.о. Београд и ЈП Службени гласник за исте услуге;
- *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; (2) 7.905 хиљада динара за накнаду члановима Комисије за попис нелегално играђених објеката; (3) 236 хиљада динара по основу трошкова превоза личних пратилаца деце са инвалидитетом; (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) 12 хиљада динара за трошкове доласка и одласка са рада у висини цене дневне карте уместо у висини цене месечне претплатне карте; (6) 43 хиљаде динара за исплату јубиларне награде запосленом који је то право стекао у 2014. години; (7) 182 хиљаде динара за исплату јубиларне награде за два запослена који која су право стекли у 2012. години и један у 2015. години; (8) 104 хиљада динара за добровољно здравствено осигурање запослених; (9) 3.557 хиљада динара по основу извршених услуга за сакупљање и изношење смећа са сеоског подручја иако је познат крајњи корисник комуналне услуге; (10) 197 хиљада динара за услуге мобилних телефона изнад прописаних лимита; (11) две хиљаде динара по основу ручка и вечере запосленима који су обавили службено путовање; (12) 28 хиљада динара за набавку производа за пакетиће за децу, усвојенике и пасторке запослених; (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; (14) 1.803 хиљаде динара по основу поверене комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима за време манифестације 56. Драгачевски сабор трубача у Гучи Омладинској задрузи „Драгачево“ Гуча; (15) 276 хиљада динара за накнаде члановима Штаба за ванредне ситуације, као и за повереника и заменика цивилне заштите за МЗ Ђераћ; (16) 57 хиљада динара за једнократну помоћ лицу за санирање лоших услова становања; (17) 300 хиљада динара за набавку материјала за отклањање последица пожара на монтажном објекту физичког лица; (18) 150 хиљада динара Тениском клубу Лучани на име накнаде штете настале услед елементарне непогоде – поплаве; (19) 206 хиљада динара физичком лицу ради материјалне помоћи у санирању штете када је његово стадо оваца нападнуто од стране непознатих животиња; (20) 88 хиљада динара за бањско лечење детета са инвалидитетом; (21) 1.829 хиљада динара на име накнаде противградним стрелцима; (22) 4.650 хиљада динара Црвеном крсту без усвојеног Годишњег програма и Финансијског плана и без закљученог уговора; (23) 400 хиљада динара за израду пројеката саобраћајне сигнализације на државним путевима ПА реда; (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; (25) 12.854 хиљаде 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; (26) 523 хиљаде динара средства од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта утрошена супротно законским прописима; (27) 504 хиљаде 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); (28) без јавног надметања у износу од 1.491 хиљаде динара за прибављање земљишта за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи; (29) без расписивања јавног конкурса за остваривање права из области стипендирања студената у износу од 713 хиљада динара; (30) 1.172 хиљаде динара црквеним заједницама супротно интерним актима и (31) 512

- хиљаде динара удружењима за пројекте супротно интерним актима и условима из јавног конкурса;
- *ЈП „Дирекција за изградњу“* 6.239 хиљада динара и то: (1) 1.473 хиљаде 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; (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; (3) 619 хиљада динара по основу тринаест уговора о привремено повременим пословима за управљање моторним возилима и грађевинским машинама; (4) 23 хиљаде динара за услуге прања аутомобила и машина иако Дирекција има набављену опрему за прање возила и (5) 64 хиљаде 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;
 - *Центар за културу и спорт* у износу 2.753 хиљаде, од кога је износ од 289 хиљада динара укључен у тачку 5 без јавне набавке, односно као неправилност код ове тачке остаје 2.464 хиљаде динара то: (1) 12 хиљада динара за плаћену електричну енергију за базен који је издат у закуп, а није извршена рефундација; (2) 62 хиљаде динара за електричну енергију у селу Рти (Рћанска пећина); (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 д.о.о, и запослени су имали две картице); (4) 64 хиљаде динара за услугу смештаја у регистрованим домаћинствима за време Сабора иако је то у надлежности Туристичке организације; (5) 248 хиљада динара за набавку нагазне и путарске оgrade за време одржавања концерта на фудбалском стадиону; (6) 360 хиљада динара за изнајмљивање опреме, разгласа и лед екрана за позорницу испред Центра иако је ово обавеза спонзора Сабора; (7) 63 хиљаде динара за емитовање рекламног спота за најаву 56 Сабора трубача иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац; (8) 313 хиљада динара по уговору о допунском раду са непуним радним временом за ВД 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); (9) 35 хиљада на име дневница за службени пут ВД директора након времена на које је именован; (10) 190 хиљада динара за конзервацију предмета који ће бити део сталне поставке у Музеју трубе; (11) 373 хиљаде динара на име бонова за исхрану учесника у организацији Сабора (запослени код директних и индиректних корисника); (12) 40 хиљада динара за услуге хране и пића припадника МУП за време Сабора; (13) 249 хиљада динара за смештај организатора (представника Министарства, новинских агенција, представника извршне продукције, спонзора и ВД директора) за време Сабора, јер према Одлуци, Центар обезбеђује смештај и исхрану само за учеснике Сабора; (14) 108 хиљада динара за набавку пластичне решетке за преливне канале базена иако је базен издат у закуп; (15) 34 хиљаде динара за месечне паркинг карте у граду Чачку за службени ауто Центра; (16) 200 хиљада динара за производњу аудио-визуелних производа AVN+Production Чачак за потребе рекламирања 56. Сабора иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац; (17) 176 хиљада динара за набавку лајсни за качење слика у Музеју трубача и (18) 120 хиљада динара за текуће одржавање зграде Музеја трубе а да општина Лучани нема право власништва на истом;
 - *ПУ Наша радост* 31 хиљада динара и то за исплату јубиларне награде запосленом за коју је право стекао у 2015. години;
 - *Туристичка организација* 409 хиљада динара и то: (1) 11 хиљада динара по основу више исплаћених дневница на службеном путовању у иностранству; (2) 321 хиљада динара за превоз трубачких оркестра на манифестације у РС; (3) 48 хиљада динара за емитовање

- рекламног спота за најаву 56. Сабора трубача у Гучи иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац; (4) 29 хиљада динара за услуге смештаја који је користила запослена за време 56. Сабора;
- *Библиотека општине Лучани* 1.643 хиљаде динара и то: (1) 20 хиљада динара по основу више исплаћених дневница на службеном путовању у иностранству; (2) 952 хиљаде динара за остале услуге штампања књига разних аутора; (3) 471 хиљада динара за организацију издавања и промоције књига и исплату ауторских хонорара писцима; (4) 200 хиљада динара по основу дуплираних расхода за организацију закупа озвучења;
 - *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); (2) 50 хиљада динара за уређење гробаља (МЗ Негришори) иако је познат крајљи корисник комуналне услуге; (3) 90 хиљада динара дотације ФК Овчар и (4) 24 хиљаде динара на име истог службеног налога за вршење делегатске дужности плаћеног и од стране Центра и МЗ Марковица.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер:

- *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 д.о.о, Службени Гласник, Информативно пословни центар д.о.о;
- *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 ВД директора; (2) рад базена за летњу сезону 2018. године организовао је Културни центар, 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 ограде 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 обавеза 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 делатност) 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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- *Скупштина општине:* (1) Скупштина општине у 2021. години није закључивала уговор о добровољном здравственом осигурању запослених, а солидарна помоћ у медицинском лечењу запосленог је одобравана у складу са важећим прописима. (2) У 2021. години није било именовања директора јавних предузећа и није било исплате накнада члановима комисија за избор директора јавних предузећа. (3) Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона у органима општине утврђени су лимити за корислике службених мобилних телефона. У 2021. години донета је допуна истог којим је утврђен одобрени износ потрошње за заменика председника Скупштине општине. За износе прекораченог лимита врши се обустава од плате запослених.
- *Председник општине:* (1) У 2021. години није образована Комисија за процену штете услед елементарне или друге непогоде, тако да нису исплаћиване накнаде за чланове ове комисије. (2) У току 2021. године члановима Комисија за израду годишњег програма

- заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини и давање мишљења није вршена исплата накнада за учешће у раду комисије. (3) У 2021. години са раздела Председник општине накнаде трошкова доласка и одласка са рада се плаћају у висини месечне претплатне карте за јавни превоз до места пребивалишта. (4) У 2021. години Председник општине је планирао и извршавао расходи за услуге рекламе и пропаганде по основу закљученог Уговора о пружању услуга информисања број 400-56-2021 од 1.2.2021. године са НИД „Чачански глас“ д.о.о. Чачак. (5) У 2021. години књиге за ђаке вуковце као поклон Председника општине, су набављене у складу Правилником о поклонима функционера број 06-15-21/2018-III од 28.2.2018. године. (6) У 2021. години на разделу Председник општине нису планирани и извршавани расходи за набавку стручне литературе за редовне потребе запослених.
- *Општинска управа:* (1) У 2021. години на разделу Општинска управа нису планиране и исплаћиване накнаде за вршење стручног надзора над извођењем радова на уређењу пољских путева. (2) У 2021. години на разделу Општинска управа нису планиране и исплаћиване накнаде члановима Комисије за попис нелегално изграђених објеката. (3) Трошкови превоза личних пратилаца плаћају се у складу са уговорима о набавци услуге „Лични пратилац детета“ закљученог са Друштвом за церебралну и дечју парализу општине Ивањица, Ивањица. (4) Општина Лучани у 2021. години није закључивала уговор о добровољном здравственом осигурању запослених, а солидарна помоћ у медицинском лечењу запосленог је додељивана у складу са важећим прописима. (5) У 2021. години накнаде трошкова за превоз на посао и са посла су плаћане у висини месечне претплатне карте до места пребивалишта. (6) и (7) Јубиларне награде у 2021. години су исплаћиване у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе. (8) Општинска управа општине Лучани у 2021. години није закључивала уговор о добровољном здравственом осигурању запослених са осигуравајућим друштвима. (9) У 2021. години Општинска управа општине не врши плаћање услуга за сакуљање и изношење смећа са сеоских подручја. Услуге сакуљања и изношења смећа са сеоских подручја се пружају физичким лицима и за пружене услуге им се испостављају рачуни комуналног предузећа. (10) У 2021. години прекорачени лимити коришћења мобилних телефона се обустављају од плате запослених који су извршили прекорачење. (11) У 2021. години нису извршавани и евидентирани расходи за запослене у Општинској управи за исхрану на службеним путовањима. (12) У 2021. години нису планирани и извршавани расходи за набавку производа за пакетиће за децу, код директних корисника буџета. (13) Општинска управа је у 2021. годни извршавала расходе за накнаде за привремене и повремене послове који не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. (14) Општина Лучани у току 2021. године у складу са Законом о комуналним делатностима, није вршила наплату комуналне делатности управљања паркиралиштима нити поверавала другим субјектима. (15) У 2021. години нису вршена плаћања накнада за чланове Штаба за ванредне ситуације и повереника и заменика цивилне заштите. (16) У 2021. години Општинска управа није вршила исплате једнократних помоћи лицима за санирање лоших услова становања. (17) У 2021. години нису вршена плаћања за набавку материјала за отклањање последица пожара на објекту физичког лица. (18) У 2021. години нису вршена плаћања спортским клубовима и удружењима за штете настале услед елементарних непогода. (19) У 2021. години Општинска управа не исплаћује материјалну помоћ физичким лицима на име накнаде штете коју су нанеле напуштене и непознате животиње, већ се у складу са Правилником о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете коју причине напуштене животиње, по спроведеном поступку, са оштећеним закључује вансудско поравнање о накнади штете. (20) У 2021. години нису вршена плаћања за бањско лечење

- деце са инвалидитетом. (21) У 2021. години противградним стрелцима је исплаћивана награда за рад на основу закључка Скупштине општине, на основу извештаја о функционисању система одбране од града на територији радарског центра Ужице у 2021. години и списка ангажованих лица на територији Општине Лучани. (22) У 2021. години пренос средстава Црвеном крсту Лучани је вршен на основу усвојеног годишњег програма, финансијског плана Црвеног крста Лучани за 2021. годину и закљученог уговора. (23) У 2021. години нису планирани и извршени расхода за израду пројеката саобраћајне сигнализације на државним путевима, односно нису планирани и извршавани расходи на функционалној класификацији 360 - Јавни ред и безбедност неклассификована на другом месту. (24) Општина Лучани у 2021. години није донела Програм трошења средстава од новчаних казни од саобраћајних прекршаја. Изменанама Закона о буџетском систему чланом 2 став 1 тачка 15 прописано је да су наменски приходи и примања јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе, тако да приходи од новчаних казни које је Општина остварила у 2021. години у износу од 7.194.000 динара нису наменски приходи, односно не постоји прописана намена трошења ових средстава. (25) У буџетској 2021. години Скупштина општине Лучани донела је Програм коришћења средстава за унапређење животне средине за 2021. годну број 06-64-11/2021-I од 20.9.2021. године и на који је Министарство заштите животне средине дало сагласност број 401-00-00-804/2021-08 од 27.5.2021. године. Расходи у 2021. години извршавани су преко раздела општинске управе и са апропријација буџета општине одобрених за финансирање расхода за заштиту животне средине. (26) Општина Лучани у 2021. години није остваривала приходе од накнада за коришћење шума и шумског земљишта. (27) Дотације Дому здравља Лучани у 2021. години извршене су у складу са Одлуком о буџету општине Лучани за 2021. годину и уговором о финансирању активности Дома здравља. (28) Прибављање земљишта за потребе Драгачевског сабора трубача у Гучи је у 2021. години обављено по основу Огласа за прибављање земљишта у јавну својину, у складу са Одлуком о Драгачевском сабору трубача, путем подношења писаних понуда и спровођења поступка од стране Општинске управе. (29) Чланом 3. Одлуке о стипендирању студената за потребе корисника буџета Општине Лучани је утврђено који студенти остварују право на стипендију. Чланом 6. наведене Одлуке утврђено је да Одлуку о расписивању конкурса доноси Председник општине Лучани, најкасније до краја текуће године за наредну годину, а чланом 7. да се Конкурс за доделу стипендија објављује се у „Службеном гласнику општине Лучани“, на званичном Web сајту општине Лучани и преко локалних средстава информисања. Председник општине је без расписивања конкурса за доделу студентских стипендија закључио Уговор о стипендирању једног студента. (30) У 2021. години пренос средстава црквеним општинама Српске православне цркве се врши уплатом на наменски рачун Епархије Жичке, у складу са Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама. (31) Јавни конкурс за финансирање програма удружења у 2021. години објављен је на сајту Општине. Додела средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења средствима из буџета општине Лучани у 2021. години је вршена у складу са условима утврђеним интерним актима и Јавним конкурсом за финансирање програма удружења у 2021. години.
- *Културни центар:* (1) Базен није издат у закуп у 2021. години. Базен није у употреби јер се врши поправка и реконструкција након оштећења у елементарним непогодама у претходном периоду. Културни центар врши рефундацију трошкова (електричне енергије и природног гаса) за Мотел „АС“. (2) Културни центар више не плаћа рачуне за

мерно место Рти - Рћанска пећина, о којој се стара Туристичка организација општине Лучани. (3) Прекорачење лимита употребе мобилног телефона Културни центар у току 2021. године одбија од плате запосленим радницима. У току 2021. године једино прекорачење је имао директор Културног центра. (4) У 2021. години нису планирани и извршавани расходи за закуп стамбеног простора за потребе реализације Драгачевском сабору трубача. По Одлуци о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-71-13/2019-1 од 29.5.2019. године, услуге смештаја и исхране учесника и гостију Сабора обавља Туристичка организација Драгачево Гуча. (5) У току 2021. године није планиран и извршаван расход за закуп путарске нагазне оградe за позорницу за концерте на стадиону, на којој се одржава централни програм Сабора. (6) У току 2021. године није планиран и извршаван расход за закуп лед екрана и разгласа за позорницу за концерте на стадиону на којој се одржава централни програм Сабора трубача. (7) Културни центар Гуча у току 2021. године није планирао и извршавао расходе за услуге рекламе и пропаганде за емитовање рекламног спота за најаву 60. Драгачевског сабора трубача. (8) Директор Културног центра је именован решењем Скупштине општине Лучани новембра 2019. године на период од четири године и у току 2021. године није било ангажовања именованог лица по основу уговора о допунском раду са непуним радним временом или по другој врсти радног ангажовања ван радног односа. (9) У 2021. години Културни центар нема ВД директора и нису вршени расходи на име дневница за службени пут ВД директора након времена на које је именован. (10) Културни центар у току 2021. године није извршавао расходе за конзервацију предмета у поставци Музеја трубе. (11) Културни центар није вршио поделу бонова за исхрану учесницима у организацији Сабора приликом реализације 60. Сабора трубача, јер је по Одлуци о Драгачевском сабору трубача за услуге смештаја и исхране учесника и гостију сабора надлежна Туристичка организација Драгачево Гуча. (12) Културни центар није извршавао расходе по рачунима МУП за услуге хране и пића припадника МУП за време реализације Драгачевског сабора трубача. (13) Културни центар није вршио смештај представника Министарстава, новинских агенција, представника извршне продукције и спонзора за време Сабора, јер према Одлуци о Драгачевском сабору трубача услуге смештаја и исхране учесника и гостију сабора реализује Туристичка организација Драгачево Гуча. (14) Базен у 2021. години није био у функцији и није био издат у закупу. Културни центар је у току 2021. године извршило монтажу, поправку и монтажу оградe око базена. (15) У току 2021. године Културни центар није извршио расходе за месечне карте за паркирање службеног возила. (16) Културни центар није планирао и извршавао расходе за рекламе и пропаганде за потребе реализације 60. Драгачевског сабора трубача. По Одлуци о Драгачевском сабору трубача, послове промоције Драгачевског сабора врши Туристичка организација Драгачево Гуча. (17) У току 2021. године Културни центар је извршавао расходе за набавку лајсни за качење слика за изложбени простор у Културном центру. Експонати и слике у Музеју трубе су у власништву и надлежности Народног музеја у Чачку, тако да припрему и постављање експоната и слика врши Народни музеј. (18) У току 2021. године Културни центар није извршавао расходе за текуће поправке и одржавање на згради Музеја трубе у Гучи.

- *Предшколска Установа „Наша радост“* је у току 2021. године вршила обрачун и исплате јубиларних награда запосленима у буџетској години у којој је право запосленог на јубиларну награду оставрено, односно у складу са законским и подзаконским прописима.
- *Туристичка организација „Драгачево“*: (1) Туристичка организација „Драгачево“ у 2021. години није исплаћивала дневница на службеном путовању у иностранство. (2) Туристичка организација „Драгачево“ у 2021. години није вршила превоз трубачких оркестра на манифестације. За услуге комби превоза запослених и учесника на

сајмовима и манифестацијама у оквиру туризма, Туристичка организација је расписала јавни позив за прикупљање понуда у набавци на коју се закон не примењује и у спроведеном поступку закључила уговор за наведене услуге за 2021. годину. (3) Туристичка организација „Драгачево“ није извршавала расходе за емитовање рекламних спотова за најаву 60. Сабора трубача у Гучи. (4) Запослени Туристичке организације Драгачево нису користили услуге смештаја за време 60. Драгачевског сабора трубача (5.1.3.6.).

- *Библиотека општине Лучани:* (1) Библиотека општине Лучани у Гучи у 2021. години није исплаћивала дневнице на службеном путовању у иностранство. (2) Библиотека општине Лучани у Гучи у 2021. години је спровела поступак набавке услуге штампања књига разних аутора. (3) Библиотека општине Лучани у Гучи је у 2021. години спровела поступак набавке за организацију издавања и промоције књига и исплату ауторских хонорара писцима за сајам књига на 60. Драгачевском сабору трубача. (4) Библиотека општине Лучани у Гучи у 2021. години спровела је поступак набавке закупа опреме за сајам књига на 60. Драгачевском сабору трубача.
- *Месне заједнице:* (1) Месне заједнице нису извршавале расходе за набавку новогодишњих или светосавских пакетића за децу основне школе. (2) Месне заједнице нису извршавале расходе за уређење гробаља. (3) Месне заједнице нису извршавале расходе за дотације спортским удружењима и клубовима. (4) Месне заједнице обрачунавају и исплаћују трошкове путовања у оквиру редовног рада председницима.

Налаз: Општина Лучани је у 2021. години **отклонила** неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, које се односе на преузете обавезе и извршене расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

4.3 Ненаменски утрошена средства

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

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

- Центар за културу и спорт је ненаменски утрошио средства у 2016. години најмање у износу 1.928 хиљада динара и то: (1) 1.424 хиљаде 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 ВД директора и друго 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;
- Месне заједнице у износу најмање 215 хиљада динара и то: (1) МЗ Лучани приходе од закупа пословног простора у износу 125 хиљада динара утрошила за зараде запосленог и социјалне доприносе и (2) МЗ Марковица приходе од закупа пословног простора у износу 90 хиљада динара утрошила за финансирање трошкова фудбаског клуба.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер: (1) Увидом у Ексклузивни лиценци уговор број 469 од 01.06.2017. године, утврђено је да је уговор закључен као вид стратешког партнерства (члан 1.) на 5 година и истим је предвиђена годишња обавеза најмање 10.000 ЕУР, 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 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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину:

- *Културни центар* остварује приходе само од обављања културне делатности - пројекције филмских, позоришних пројекција и других забавних садржаја (циркуске представе). По основу остварених прихода плаћа се део трошка позоришних представа а остатак се опредељује за набавку опреме. Приход се евидентира на конту 742372 - Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима. Културни центар у 2021. години није закључивао уговоре са спонзорима Драгачевског сабора трубача, нити је остварио приходе по овом основу.
- *Месне заједнице:* МЗ Лучани у току 2021. године издаје пословни простор у закуп, међутим приходи од закупа уплаћују се на прописани уплатни рачун јавних прихода. Зараде за једно запослено лице у МЗ Лучани се исплаћује из средстава буџета Општине Лучани. ФК „Овчар“ и остали спортски клубови се у току 2021. године не финансирају из средстава месне заједнице.

Налаз: Општина Лучани је у 2021. години **отклонила** неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, које се односе на ненаменски утрошена средства.

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

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Општина Лучани 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 хиљаде 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 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;
 - *Општинска управа* у износу 16.915 хиљада динара и то: (1) 98 хиљада динара на позицији 43 група конта 415000 Накнаде за запослене; (2) 664 хиљаде динара на позицији 45 група конта 421000 Стални трошкови од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи износ од 611 хиљада динара; (3) 15.307 хиљада динара на позицији 47 група конта 423000 Услуге по уговору; (4) 623 хиљаде динара на позицији 64 група конта 424000 Специјализоване услуге и (5) 223 хиљаде динара на позицији 97 група конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти;
 - *ЈП „Дирекција за изградњу“* 6.144 хиљаде динара и то: (1) 4.020 хиљада динара, позиција

- 110, група конта 421000 Стални трошкови; (2) 1.063 хиљаде динара позиција 119, група конта 511000 Зграде и грађевински објекти и (3) 1.061 хиљада динара на позицији 130, група конта 421000 Стални трошкови (услуге електричне енергије);
- *Центар за културу и спорт* 972 хиљаде динара и то: (1) 644 хиљаде динара, економска класификација 421211 услуге за електричну енергију од чега се на рачуне за децембар односи 165 хиљада динара; (2) 298 хиљада динара економска класификација 421311 услуге водовода и канализације од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи 23 хиљаде динара и (3) 30 хиљада динара економска класификација 423591 Накнаде члановима, управних и надзорних одбора и комисија;
 - *Предшколска установа „Наша радост“* 490 хиљада динара и то: (1) 442 хиљаде динара, на позицији 208, група конта 421000 Стални трошкови од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи износ од 421 хиљаде динара; (2) 48 хиљада динара на позицији 211, група конта 424 000 Специјализоване услуге;
 - *Библиотека општине Лучани* 72 хиљаде динара и то на групи конта 426000 Материјал;
 - *Месне заједнице* 3.686 хиљада динара и то: (1) 568 хиљада динара на економској класификацији 421000 Стални трошкови (електрична енергија) и (2) 3.118 хиљада динара, економска класификација 424000 Специјализоване услуге (одржавање путева);
- 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;
 - Извршени су расходи у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 571 хиљаде динара код *месних заједница* Каона, Котража, Вича, Горња Краварица, Горњи Дубац, Рогача и Грачићи на групу конта 426000 материјал.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер:

- *Општинска управа*: на дан 31.12.2017. године преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације за електричну енергију за јавну освету 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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину и то:

- Из извора 01 – Приходи из буџета:
- *Председник општине* – У 2021. години обавезе су извршаване у складу са планом за раздео председника без прекорачења одобрених апропријација;
 - *Општинска управа* – Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 116.000 динара. На групи 421000 - Стални трошкови, за програмску активност Функционисање локалне самоуправе и градских општина, планиран је износ од 10.527.000 динара, док су извршени расходи у износу од 10.022.000 динара. Износ неизвршене апропријације је био 525.000 динара, док су обавезе по рачунима износиле 641.000 динара;

- *Културни центар* – Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 61.000 динара. На групи 421000 - Стални трошкови планиран је износ од 4.710.000 динара, док су извршени расходи у износу од 4.475.000 динара. Износ неизвршене апропријације је био 235.000 динара, док су обавезе по рачунима износиле 296.000 динара;
 - *Предшколска установа „Наша радост“* – Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 185.000 динара. На групи 421000 - Стални трошкови планиран је износ од 5.662.000 динара, док су извршени расходи у износу од 5.290.000 динара. Износ неизвршене апропријације је био 372.000 динара, док су обавезе по рачунима износиле 556.000 динара;
 - *Библиотека* – Одлуком о буџету за 2021. годину, код Библиотеке су на групи 426000 - Материјал планирани расходи у износу од 270.000 динара, док су извршени у износу од 262.000 динара. Нису евидентирани и исказане обавезе чије је измирење планирано са ове групе;
 - *Месне заједнице* нису извршиле расходе и издатке изнад одобрених апропријација. Међутим, како је описано у осталим тачкама, месне заједнице не воде адекватну књиговодствену евиденцију (обавезе евидентирани са дуговним салдом), није извршен попис обавеза, обавезе се не евидентирају уредно и ажурно и не врши се усклађивање стања обавеза са добављачима. С тим у вези, не постоје адекватни докази да месне заједнице нису предузеле обавезе изнад одобрених апропријација;
- Из осталих извора финансирања:
- *Месне заједнице* нису извршиле расходе и издатке изнад одобрених апропријација. Међутим, како је описано у осталим тачкама, месне заједнице не воде адекватну књиговодствену евиденцију (обавезе евидентирани са дуговним салдом), није извршен попис обавеза, обавезе се не евидентирају уредно и ажурно и не врши се усклађивање стања обавеза са добављачима. С тим у вези, не постоје адекватни докази да месне заједнице нису предузеле обавезе изнад одобрених апропријација.

Откривена неправилност број 20: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер: (1) Општинска управа је на групи конта групи 421000 - Стални трошкови, за програмску активност Функционисање локалне самоуправе и градских општина, преузела веће обавезе од одобрених апропријација у износу од 116.000 динара из извора 01; (2) Културни центар је на групи конта групи 421000 - Стални трошкови, преузео веће обавезе од одобрених апропријација у износу од 61.000 динара из извора 01; (3) Предшколска установа „Наша радост“ је на групи конта групи 421000 - Стални трошкови, преузела веће обавезе од одобрених апропријација у износу од 184.000 динара из извора 01; (4) Месне заједнице нису извршиле расходе и издатке изнад одобрених апропријација. Међутим, како је описано у осталим тачкама, месне заједнице не воде адекватну књиговодствену евиденцију (обавезе евидентирани са дуговним салдом), није извршен попис обавеза, обавезе се не евидентирају уредно и ажурно и не врши се усклађивање стања обавеза са добављачима. С тим у вези, не постоје адекватни докази да месне заједнице нису предузеле обавезе изнад одобрених апропријација. Наведено није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Општине да предузимање обавеза врше до износа одобрене апропријације.

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

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Општина Лучани је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 85.164 хиљаде 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); (2) 714 хиљада динара за услуге репрезентације од других добављача и (3) 650 хиљада динара за прекорачење изнад вредности уговора са д.о.о. „Хотел“ Лучани;
 - *Општинска управа* 11.929 хиљада динара, и то: (1) 922 хиљаде динара за услуге фиксне телефоније; (2) 6.529 хиљада динара за превоз ученика; (3) 590 хиљада динара за услуге фотокопирања, скенирања и корицења црквених матичних књига; (4) 404 хиљаде динара по основу набавке добара за репрезентацију након истека уговора; (5) 281 хиљада динара за набавку дизела и бензина по рачунима „Лукоил“ и „Антовић петрол“; (6) 2.489 хиљада динара за услуге отклањања последица елементарних непогода и (7) 714 хиљада динара за набавку шута и ломљеног камена;
 - *ЈП „Дирекција за изградњу“* 624 хиљаде динара и то по основу електричне енергије након прекорачења изнад вредности уговора;
 - *Центар за културу и спорт* 8.171 хиљада динара и то: (1) 7.032 хиљаде динара за набавку средстава за финансирање организације и реализације Драгачевског сабора трубача; (2) 517 хиљада динара за услуге смештаја учесника и гостију за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи; (3) 52 хиљаде динара за расходе за репрезентацију (исхрану) и (4) 570 хиљада динара за услуге посредовања (за набавку додатних радника за потребе Сабора трубача;
 - *Туристичка организација* 130 хиљада динара за услуге смештаја гостију Сабора;
 - *Месне заједнице* 9.722 хиљаде динара и то: (1) 1.605 хиљада динара за утрошену електричну енергију за јавну расвету; (2) 115 хиљада динара за набавку материјала за одржавање јавне расвете; (3) 209 хиљада динара за насипање путева (са групе 423000); (4) 3.939 хиљада динара за набавку материјала и услуга за одржавање путева (са групе 424000); (5) 945 хиљада динара за набавку камена и шута за одржавање путева (426000); (6) 678 хиљада динара за услуге опсецања ударних рупа, набавку и уградњу асфалта; (7) 627 хиљада динара за набавку контејнера и (8) 1.604 хиљаде динара за набавку дизел горива за зимско одржавање путева;
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 52.953 хиљаде 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 хиљаде динара и то за радове на санацији равног крова и тоалета Средње школе „Драгачево“ Гуча;
 - *Општинска управа*- износ од 16.477 хиљада динара и то: (1) 13.415 хиљада динара превоз ученика основних школа на територији општине Лучани; (2) 668 хиљада динара за хватање и збрињавања паса луталица и нешкодљиво уклањање лешева животиња на територији општине Лучани; (3) 591 хиљада динара за набавку рачунарске опреме за потребе превођења обједињене процедуре издавања грађевинских дозвола и (4) 1.803

- хиљаде динара за продају паркинг, камп и транзитних карата за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи;
- *ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“* износ од 15.508 хиљада динара (од чега износ од 1.482 хиљаде динара укључен под тачком 8 и износ 7.379 укључен под тачком 9 тако да под овом тачком остаје 6.647 хиљада динара и то: (1) 3.599 хиљада динара асфалтирања дела пута у МЗ Негришори; (2) 3.780 хиљада динара асфалтирање пута у МЗ Лис износ; (3) 4.980 хиљада динара летње одржавање путева и улица- крпљење ударних рупа и (4) 3.149 хиљада динара одржавање јавне расвете;
 - *Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи-* износ од 4.542 хиљаде 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; (2) 1.240 хиљада динара додатно радно ангажовање лица за потребе сабора у Гучи; (3) 2.132 хиљаде динара исхрана учесника у програму и организацији 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи и (4) 291 хиљада динара штампање промотивних и других материјала за потребе сабора трубача у Гучи;
 - *Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ у Гучи-* износ од 5.073 хиљаде 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 хиљаде динара ангажовање радника за потребе 56. Сабора трубача у Гучи; (2) 1.944 хиљаде динара закуп смештајних капацитета за потребе 56. Сабора трубача у Гучи и (3) 2.486 хиљада динара штампање информативно-пропагандног материјала.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер:

- Без јавне набавке код:
- *Председник општине:* (1) Закључен је уговор са Шумски рај д.о.о, 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 д.о.о, 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.
- *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“ д.о.о. 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:
- *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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- Без спроведеног поступка јавне набавке
- *Председник општине:* (1) На основу увида у Финансијски план расхода и издатака Председника општине Лучани за 2021. годину број 400-7/2021-2 од 27.12.2021. године и главне књиге општине Лучани за 2021. годину утврђено је да за потребе Председника општине у 2021. години нису извршавани расходи и није вршена набавка услуга хотелског смештаја гостију. (2) Председник општине је у 2021. години спровео отворени поступак јавне набавке за услуге репрезентације у пет партија и закључио: Уговор број 404/11122/2021-03 од 10.6.2021. године за услуге хотела и ресторана у Лучанима са „Шумски рај“ д.о.о. Ловачки дом, Лучани број на вредност од 752.450 динара, Уговор број 404/933/2021-03 од 7.5.2021. године за услуге хотела и ресторана у Гучи са „Драгачевски хоризонти“ д.о.о. Гуча на износ од 1.000.000 динара, Уговор број 404/934/2021-03 од 7.5.2021 за услуге ресторана у Београду са „Red field“ д.о.о. Београд на вредност од 499.840 динара, Уговор број 404/935/2021-03 од 7.5.2021. године са

Радњом за производњу домаћих ракија и сокова БК Воћар, Горачићи на вредност од 411.840 динара и за набавку поклона Уговор о јавној набавци поклона за потребе председника општине Лучани број 404/936/2021-03 од 7.5.2021. године са „Princ Leather“ д.о.о. Пожега на вредност од 670.261 динара. (3) Председник општине приликом коришћења услуга репрезентације у току 2021. године не врши прекорачење уговорене вредности уговора. Председник општине је у отвореном поступку јавне набавке закључио Уговор о јавној набавци услуга репрезентације за потребе Председника општине – услуге хотела и ресторана (храна, пиће и смештај) у насељу Гуча број 404/1-933/2021-03 од 7.5.2021. године на уговорену вредност од 1.000.000 динара са ПДВ. У периоду од дана закључења уговора до истека уговореног рока важења до 31.12.2021. године су по основу овог уговора извршена плаћања по рачунима за пружене услуге у укупном износу од 837.162 динара.

- *Општинска управа:* (1) Општинска управа је спровела отворени поступак јавне набавке за услуге фиксне телефоније за 2020/2021. годину и закључила Уговор о пружању услуга фиксне телефоније за потребе Општинске управе број 404/1-854/2020-03 од 5.11.2020. године са „Телеком Србија“ а.д. Београд. Уговор је закључен у вредности од 800.000 динара. Рок извршења услуга 12 месеци од дана потписивања уговора. У току 2021. године за фиксну телефонију су извршени расходи у укупном износу од 770.167 динара. (2) У току 2020. године Општинска управа је спровела отворени поступак јавне набавке услуга превоза ученика за период школске 2020/2021. године и закључила Уговор о јавној набавци услуга превоза ученика на територији општине Лучани број 404/1-732/2020-03 за 16 партија са „Аутопревоз“ д.о.о. Чачак. Уговор је закључен на вредност од 9.450.034 динара са ПДВ. За услуге превоза ученика на територији Општине за школску 2021/2022. годину Драгачевском сабору трубача ВД начелника општинске управе је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке за услуге превоза ученика на територији општине Лучани број 404/1-1415/2021-03 од 30.7.2021. године, у 27 партија. За 23 партије су додељени и закључени уговори о јавној набавци услуга превоза ученика на територији општине Лучани. За четири партије је поновљен поступак набавке доношењем Одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке за услуге превоза ученика на територији општине Лучани – поновљени поступак број 404/1-1726/2021-03 од 12.10.2021. године. По спроведеном поновљеном отвореном поступку јавне набавке Општинска управа је закључила: Уговор о јавној набавци услуга превоза ученика на територији општине Лучани број 404/1-1877/2021-03 за партију 1 и 2 од 29.11.2021. године са „Аутопревоз“ д.о.о. Чачак, у вредности од 4.011.920 динара са ПДВ и Уговор о јавној набавци услуга превоза ученика на територији општине Лучани број 404/1-1877/2021-03 за партију 3 и 4 од 29.11.2021. године са САПР Благојевић Иван ПР Гуча, у вредности од 1.450.000 динара. (3) Општинска управа је у току 2021. године спровела јавну набавку на коју се Закон не примењује, за услуге корицења документације и закључила Уговор о набавци услуге корицења службених гласника за потребе Општинске управе Лучани број 404/1 - 1906/2021-03 од 7.12.2021. године са Књижара „Савић“ Трговинска радња са копирницом Лучани. Уговор је закључен у вредности од 9.500 динара, за услуге корицења Службених гласника за протеклих пет година. (4) Општинска управа је у току 2021. године спровела поступак набавке на коју се закон не примењује у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама за репрезентацију и закључила са СТР „РМ Комерц“ Лучани Уговор репрезентација за редовне потребе Општинске управе Лучани број 404/1-37/2021-03 од 25.1.2021. године. Уговор је закључен на рок од дана закључивања до 31.12.2021. године, на укупну вредност од 338.715 динара са ПДВ. (5) Општинска управа је у току 2021. године у отвореном поступку јавне набавке закључила Уговор о јавној набавци горива за потребе Општинске управе број 404/1-572/2021-03 од 5.4.2021. године са „Антовић петрол“ д.о.о.

- Лучани. Уговор је закључен на вредност 699.659 динара за набавку Еуропремијум 95, на вредност од 1.647.880 динара за набавку Еуро дизела, односно у укупној вредности од 2.347.539 динара са ПДВ. Уговор је закључен на рок од 12 месеци или до потрошње средстава планираних за ову набавку. У току важења уговора, Општинска управа није вршила набаве горива за службена возила од других добављача. (6) У 2021. години Општинска управа није спроводила набавке услуга за отклањања последица елементарних непогода и није извршавала расходе за ове намене. (7) У 2021. години Општинска управа није спроводила набавке шута и ломљеног камена за потребе отклањања последица елементарних непогода и није извршавала расходе за ове намене.
- *Културни центар:* У току 2021. године Културни центар није планирао средства и није извршавао расходе и није закључио Уговоре: (1) уговор о пословно техничкој сарадњи са партнерима, у циљу обезбеђивања спонзорских средстава за финансирање организације и реализације 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи (2) за услуге смештаја учесника и гостију за потребе 60. Драгачевског сабора, (3) за услуге хране и пића припадника Министарства унутрашњих послова за време 60. Драгачевског сабора. (4) Културни центар је за услуге посредовања (за набавку додатних радника за потребе Сабора трубача), спровео набавку и закључио Уговор о ангажовању стручног жирија број 501 од 26.7.2021. године са Удружењем „Балканско културно пролеће“ Београд, за услугу ангажовања чланова жирија за потребе организације финалног такмичења пионирских и омладинских трубачких оркестара и финалног такмичења сениорских трубачких оркестара на 60. Сабору. По основу пружене услуге и испостављеног Рачуна број 2021-33 од 16.8.2021. године извршени су расходи у износу од 411.509 динара.
 - *Туристичка организација* је за потребе смештаја за учеснике у програму манифестације, чланова стручног жирија и домаће и иностране госте за све дане трајања 60. Драгачевског сабора трубача донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 246/2021 од 20.7.2021. године, за три партије - закупа хотелског смештаја, закупа смештајних капацитета у домаћој радиности и закупа у колективном смештају. По доношењу Одлуке о додели уговора број 277/21 од 11.8.2021. године, закључени су уговори са и то: Уговор о јавној набавци закупа хотелског смештаја за потребе 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи од 13.8. до 15.8.2021. године број 279/21 од 11.8.2021. године са „NBIV“ д.о.о. Гуча, у вредности од 149.760 динара без ПДВ, Уговор о јавној набавци закупа смештај у домаћој радиности за потребе 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи од 13.8. до 15.8.2021. године број 280/21 од 11.8.2021. године са Туристичком агенцијом „Markos Tours“ ПР Чачак у вредности од 746.000 динара без ПДВ и Уговор о јавној набавци закупа у колективном смештају за потребе 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи од 13.8. до 15.8.2021. године број 278/21 од 11.8.2021. године са Домом ученика средњих школа са седиштем у Чачку у вредности од 594.000 динара.
 - *Месне заједнице:* На основу увида у Закључне листове месних заједница, Главну књигу општине за 2021. годину и Појашњења лица које обавља послове рачуноводства месних заједница број Сл. од 23.8.2022. године и Појашњења (везано за тачке од 10 до 42) број Сл. од 23.8.2022. године, утврђено је да месне заједнице општине Лучани у току 2021. године нису спроводиле поступке набавки за услуге за електричну енергију за потребе својих пословних простора јер спадају у категорију гарантованог снабдевања. У току 2021. године месне заједнице нису извршавале расходе за јавну расвету и за материјал за одржавање јавне расвете, јер трошкове јавне расвете финансира Општина. Месне заједнице нису спроводиле поступке набавки и нису извршавале расходе за поправку, одржавање и насипање путева, за набавку материјала и услуга за одржавање путева, за набавку камена и шута за одржавање путева, за расходе услуга опсецања ударних рупа, набавку и уградњу асфалта и набавку дизел горива за зимско одржавање путева, јер ове

активности не спадају у надлежност месних заједница и ове расходе финансира општина. Месне заједнице нису извршавале расходе и нису вршиле набавку контејнера за скупљање отпада.

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки
- *Председник општине:* У 2021. години на разделу Председник општине нису извршавани издаци за санацију крова, тоалета и за сличне грађевинске радове.
- *Општинска управа:* (1) Општинска управа је у 2021. години у поступку јавне набавке у отвореном поступку за услуга превоза ученика донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке за услуге превоза ученика на територији општине Лучани – поновљени поступак број 404/1-1726/2021-03 од 12.10.2021. године, у четири партије која садржи процењену вредност набавке; није тражен додатни услов у оквиру кадровског капацитета; У извештају о стручној оцени понуда није вршена измена конкурсне документације; Понуђач коме је додељен уговор није имао задате додатне услове у оквиру кадровског капацитета; Одлуком ододељивању уговора је наведен опис предмет набавке. (2) Две набавке за услуга хватања и збрињавања паса луталица су спроведене у два поступка јавних набавки на које се закон не примењује, у складу са одредбама Правилника о ближе уређењу поступака јавне набавке у органима Општине Лучани број 404-97/2020-03 од 1.7.2020. године. У Уговору о јавној набавци услуга хватања и збрињавања паса луталица на територији општине Лучани број 404/1-725/2021-03 од 14.4.2021. године и у Уговору о јавној набавци услуга хватања и збрињавања паса луталица на територији општине Лучани број 404/1-725/2021-03 од 14.4.2021. године су наведена уговорене вредности. (3) У 2021. години је спроведена набавка на коју се закон не примењује за услуга одржавања рачунарске опреме број 404/1-39/2021-03. У Одлуци о спровођењу поступка набавке на коју се закон не примењује број 404/1-39/2021-03 од 26.1.2021. године је наведен редни број јавне набавке за текућу годину. Не постоји обавеза да позив за доставу понуда садржи податке о врсти наручиоца, доказивање финансијских капацитета понуђача, сачињавања извештаја о стручној оцени и обавештења о закљученом уговору. (4) Општинска управа је дала Појашњење број Сл. од 17.8.2021. године да у току 2021. године није вршила набавку за продају паркинг, камп и транзитних карата за потребе 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи, тако да није спроводила поступак набавке.
- *Културни центар:* Културни центар у 2021. години није спроводио набавке услуга за додатно радно ангажовање лица преко Омладинске задруге за потребе Драгачевског сабора трубача, услуга исхране учесника и гостију за потребе Драгачевског сабора трубача и услуга штампање промотивних и других материјала за потребе Драгачевског сабора трубача. Културни центар је за услуга посредовања (за набавку додатних радника за потребе Сабора трубача), спровео набавку и закључио Уговор о ангажовању стручног жирија број 501 од 26.7.2021. године са Удружењем „Балканско културно пролеће“ Београд, за услугу ангажовања чланова жирија за потребе организације финалног такмичења пионирских и омладинских трубачких оркестара и финалног такмичења сениорских трубачких оркестара на 60. Сабору. По основу пружене услуге и испостављеног Рачуна број 2021-33 од 16.8.2021. године извршени су расходи у износу од 411.509 динара.
- *Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ у Гучи:* Туристичка организација је у 2021. године спровела поступке јавних набавки и то: (1) Отворени поступак Услуге додатног ангажовања кадрова за потребе организације 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи и закључила Уговор број 289/21 од 12.8.2021. године у вредности од 2.497.288 динара са Агенцијом за привремено запошљавање „Кадар плус“ д.о.о. Београд. У обрасцу понуде одабраног понуђача, наведен је датум састављања понуде,

без потписа и печата јер је образац сачињен у електронском облику и као такав је важећи; Понуђена цена понуђача коме је додељен уговор не прелази износ процењене вредности јавне набавке; Уговор о јавној набавци и модел уговора предвиђен Конкурсном документацијом нису сагласни, јер се разликује укупан број чланова у уговорима (моделом уговора предвиђено је 14 чланова, а закљученим уговором је утврђено 12 чланова), текст у појединим члановима уговора није идентичан, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 93. Закона о јавним набавкама; Износ процењене вредности јавне набавке не разликује се у годишњем Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка; У конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична цена са и без ПДВ-а, У записнику о отварању понуда број 268/2021 од 3.8.2021. године је наведена процењена вредност набавке; Не постоји обавеза да Обавештење о закључењу уговора буде објављено на интернет страници наручиоца. (2) Спроведен је отворени поступак јавне набавке „Услуге закупа смештајних капацитета за потребе закуп смештајних капацитета за потребе 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи у три партије. У спровођењу отвореног поступка су: У Одлуци о спровођењу поступка је наведен назив и ознака из општег речника набавки; Врста предмета јавне набавке се не разликује у годишњем Плану јавних набавки и Одлуци о покретању поступка; У Одлуци о спровођењу поступка наведени су идентични датуми истека рокова за подношење понуда и отварање понуда; У Конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена је наведена јединична цена са и без ПДВ-а; Није било групе понуђача; У Записнику о отварању понуда је наведена процењена вредност јавне набавке; У Одлуци о додели уговора је наведен тачан износ процењене вредности јавне набавке; Не постоји обавеза објављивања Обавештење о закључењу уговора на интернет страници наручиоца; Није било измена закључених уговора. (3) Поступак набавке на коју се закон не примењује за услуге штампања и закључен уговор „Услуге штампе за 2021. годину“ број 352/21 од 18.10.2021. године, са ВНБ-Принт СЗТР Ариље на увредност од 990.000 динара. У току поступка су спроведене следеће активности и дати подаци, тако да су отклоњене неправилности утврђене у ревизији за 2016. годину: Одлуком о покретању поступка је наведена процењена вредност набавке на коју се закон не примењује. Не постоји обавеза да у поступку јавне набавке на коју се закон не примењује да један од чланова комисије за спровођење поступка буде дипломирани правник; Не постоји обавеза објављивања Конкурсне документације на интернет страници наручиоца; Није било продужења рока за подношење рока за подношење понуда; Није прописана обавеза сачињавања Одлуке о додели уговора и објављивање на интернет страници наручиоца.

Откривена неправилност број 21: Општина Лучани је у 2021. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији правилности пословања општине Лучани за 2016. годину, јер је Туристичка организација „Драгачево“ у спроведеном отвореном поступку закључила Уговор за услуге додатног ангажовања кадрова за потребе организације 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи са Агенцијом за привремено запошљавање „Кадар плус“ д.о.о. Београд. Уговор о јавној набавци и модел уговора предвиђен Конкурсном документацијом нису сагласни, јер се разликује укупан број чланова у уговорима (моделом уговора предвиђено је 14 чланова, а закљученим уговором је утврђено 12 чланова), текст у појединим члановима уговора није исти, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама;

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да закључују уговоре о јавним набавкама који су истоветни са моделом уговора из конкурсне документације.

4.6 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

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Општина Лучани је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 26.793 хиљаде 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 и (2) за расходе за поклоне у износу од 97 хиљада динара;
- *Општинско веће* 85 хиљада динара и то за расходе за репрезентацију – поклоне;
- *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, (2) за расходе за услуге рекламе и пропаганде у износу од 84 хиљаде динара, (3) за расходе за поклоне у износу од 156 хиљада динара и (4) за набавку цвећа и зеленила и стручне литературе за образовање запослених у износу од 186 хиљада динара;
- *Општинска управа* 3.640 хиљада динара, и то: (1) 394 хиљаде за изношење и депоновање смећа; (2) 162 хиљаде динара за прање аутомобила, тепиха и столица и (3) 648 хиљада динара за послове стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти; (4) 258 хиљада динара за механичке поправке аутомобила; (5) 82 хиљаде динара за опрему и остале компоненте за рачунаре; (6) 1.406 хиљада динара за набавку осталих материјала за превозна средства, хемијских средстава за чишћење, потрошног материјала и осталог материјала за посебне намене; (7) 497 хиљада динара за набавку гасног котла за зграду Начелства; (8) 193 хиљаде динара за израду, доставу и монтажу канцеларијски рафова;
- *ЈП „Дирекција за изградњу“* 7.930 хиљада 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; (2) 174 хиљаде динара за монтажу и демонтажу декоративне расвете; (3) 265 хиљада динара за услуге репрезентације; (4) 236 хиљада динара за извођење радова на изградњи магацина; (5) 157 хиљада динара за услуге рада багера на санацији клизишта; (6) 595 хиљада динара за услуге монтаже и демонтаже топловода; (7) 303 хиљаде динара за услуге одржавања зграде; (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; (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; (10) 643 хиљаде динара за набавку цеви и извођење радова и (11) 267 хиљада динара за набавку плуга за чишћење снега;
- *Центар за културу и спорт* 1.794 хиљаде динара од чега је износ 248 хиљада 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 Игралште које није обухваћено Уговором; (2) 248 хиљада динара за изнајмљивање концертне нагазне оградe и путарске

- ограде; (3) 86 хиљада динара за услуге превођења; (4) 25 хиљада динара за поправку рачунара а да је уговор истекао; (5) 118 хиљада динара за набавку осталог материјала за текуће поправке 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;
- *Предшколска установа „Наша радост“* 3.776 хиљада динара, и то: (1) 1.803 хиљаде динара за услуге централног грејања; (2) 24 хиљаде динара за ископ и затрпавање канализације; (3) 36 хиљада динара за трошкове превоза деце; (4) 130 хиљада динара за услуге штампе; (5) 96 хиљада динара за репрезентацију; (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;
 - *Туристичка организација* 712 хиљаду динара (од чега је износ 70 хиљада динара укључен под тачком 8 тако да под овом тачком остаје 642 хиљаде динара) и то: (1) 70 хиљада динара за комуналне услуге за Сабор трубача; (2) 195 хиљада за услуге репрезентације; (3) 80 хиљада динара за молерске радове 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;
 - *Библиотека општине Лучани у Гучи* 1.262 хиљаде динара и то: (1) 24 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније; (2) 299 хиљада динара за превоз деце и запослених ради посете библиотекарским манифестацијама; (3) 341 хиљаду динара за услуге репрезентације; (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 и (5) 437 хиљада динара за набавку књига;
 - *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 хиљаде 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); (2) за чишћење потока, канала и других водотокова 940 хиљада динара (МЗ Горња Краварица 559 хиљада динара и МЗ МЗ Лучани 381 хиљада динара); (3) за уређење гробаља 50 хиљада динара (МЗ Негришори); (4) за одржавање просторија месних заједница 56 хиљада динара (МЗ Ђераћ 30 хиљада динара и МЗ Село Лучани 26 хиљада динара); (4) за одржавање водоводне мреже 332 хиљаде динара (МЗ Каона) и (5) за одржавање јавне расвете 115 хиљада динара (МЗ Тијање 79 хиљада динара и МЗ Крстац 36 хиљада динара);

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- *Скупштина општине:* 1) Скупштина општине је у току 2021. године обезбедила конкуренцију и закључила уговор за услуге репрезентације. Скупштина општине је

донела Одлуку о спровођењу поступка набавке на коју се закон не примењује за набавку услуга репрезентације број 404/1-1043/2021-03 од 2.6.2021. године и упутила захтева за достављање понуда на адресе три потенцијална понуђача. Након утврђивања понуђача који је понудио најнижу цену закључила је Уговор о набавци услуга репрезентације за потребе Скупштине општине Лучани број 404/1-1093/2021-03 од 8.6.2021. године са Хотел Лучани д.о.о. Лучани, вредности 199.475 динара са ПДВ и роком извршења до 31.12.2021. године. Скупштина општине је у току 2021. године обезбедила конкуренцију и закључила уговор за набавку поклона за потребе Скупштине општине. Скупштина општине је донела Одлуку о спровођењу поступка набавке на коју се закон не примењује за набавку услуга репрезентације број 404/1-1031/2021-03 од 1.6.2021. године и упутила захтева за достављање понуда на адресе три потенцијална понуђача. По избору најповољнијег понуђача је закључен Уговор о набавци поклона за потребе Скупштине општине Лучани број 404/1-1050/2021-03 од 2.6.2021. године, вредности 39.990 динара са ПДВ и роком извршења одмах после закључења уговора.

- *Општинско веће:* Одговорно лице Општине је дало Појашњења број СЛ 03 од 16.8.2022. године, да на разделу Општинско веће у 2021. години нису планирани и извршавани расходи за репрезентацију за поклоне.
- *Председник општине:* (1) Председник општине је у 2021. години је спровео поступак набавке на коју се закон не примењује и закључио Уговор о набавци услуга штампе за потребе Председника општине број 404/1-1911/2020-03 од 8.12.2021. године са „Моморсо“ Агенција за пословне активности ПР Београд на износ од 649.700 динара и роком извршења до 31.12.2021. године. (2) Председник општине је у току 2021. године спровео поступак набавке на коју се закон не примењује и закључио Уговор о набавци промо материјала за потребе Председника општине број 404/1-238/2021-03 од 3.3.2021. године са Агенција за пословне активности Матосо ПР Београд на износ од 990.000 динара и роком до 31.12.2021. године. (3) Председник општине је у 2021. години је спровео поступак набавке на коју се закон не примењује и закључио Уговор о јавној набавци поклона за потребе председника општине Лучани број 404/936/2021-03 од 7.5.2021. године са „Princ leather“ д.о.о. Пожега нанизнос од 670.261 динар, са роком извршења уговора до 31.12-2021. године. (4) Председник општине у 2021. години спровео поступак и закључио Уговор о набавци цвећа и зеленила за потребе Председника општине Лучани број 40-2/2021 од 13.1.2021. године са TR „Neven-LR“ Лучани на вредност од 83.140 динара и роком извршења до 31.12.2021. године. У току 2021. године на разделу Председника општине на конту 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених нису планирани и извршавани расходи.
- *Општинска управа:* (1) У 2021. години Општинска управа је за услуге изношења и депоновања смећа закључила Уговор о пружању комуналних услуга број 404-4/2021-03 од 4.1.2021. године са ЈКР „Комуналац Лучани“ којим су утврђене цене по јединици мере за одговарајућу врсту комуналне услуге. Уговором нису утврђене површине објеката за које се пружају комуналне услуге, али је достављена документација из РГЗ, којом се доказује површина објеката за коју се пружа услуга. (2) У 2021. години Општинска управа је спровела поступак набавке и обезбедила конкуренцију и закључила уговор за одржавање опреме за саобраћај и остале поправке са набавком уља и мазива. (3) Општинска управа није поступила по датој препоруци и није закључила уговор о пружању услуге стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему. Општинска управа је уместо поступка набавке донела Решење о именовању лица (мртвозорника) број 40/2019-II од 25.03.2019. године, којим је одређено четири лекара за пружање услуге стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти. У тачки 3. Решења је

- наведено да лекарима припада накнада у складу са Уговором о вршењу послова стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе који ће бити закључен након доношења решења, међутим овај уговор није закључен и презентован у току вршења ревизије и није достављена документација на основу које је одређена висина накнада која је исплаћивана ангажованим лекарима. У току 2021. године по основу исплата накнада лекарима за услуге мртвозорства су извршени расходи у износу од 386.805 динара. (4) У 2021. години Општинска управа је спровела поступак набавке и обезбедила конкуренцију и закључила уговор за пружање услуга механичких поправки возила. (5) У 2021. години Општинска управа је спровела поступак набавке и обезбедила конкуренцију и закључила уговор за услуге одржавања рачунара. (6) У 2021. години Општинска управа је спровела поступак набавке и обезбедила конкуренцију и закључила уговор за набавку хемијских средстава и за набавку потрошног материјала. (7) Одговорно лице Општинске управе је дало писано Појашњење СЛ 03 од 16.08.2022. године да Општинска управа у 2021. години није извршавала издатке за уградну опрему и није вршила набавку гасног котла или сличних топлотних постојења. (8) Одговорно лице Општинске управе је дало писано Појашњење СЛ 03 од 16.08.2022. године да Општинска управа у 2021. години није извршавала издатке за набавку и монтажу канцеларијских рафова и није вршила набавку и монтажу канцеларијских рафова.
- *Културни центар:* (1) Културни центар у 2021. години није плаћао рачуне за електричну енергију за мерна места Рти - Рћанска пећина, за јавну расвету око Старог игралишта поред реке Бјелице и за мерно место Игралиште. (2) Одговорно лице Културног центра је дало Појашњење број 543 од 23.8.2022. године да у току 2021. године Културни центар није извршавао расходе за набавку опреме за реализацију Драгачевског сабора и није вршио набавку путарске нагазне ограде за концерте на фудбалском стадиону, јер по Одлуци о Драгачевском сабору трубача Културни центар Гуча нема обавезу приликом реализације сабора трубача да обезбеди путарску нагазну ограду за концерте. (3) Културни центар у току 2021. године није користио услуге превоза односно није извршавао расходе по овом основу. (4) Културни центар је спровео поступак набавке на коју се закон не примењује - услуге одржавања рачунара и Радњи за поправку рачунара и периферне опреме и металостугарске радње Гуча – Варошица, Гуча издао Наручбеницу број 831-57/2021 од 24.11.2021. године на износ од 25.000 динара са ПДВ, уз претходно обезбеђивање конкуренције упућивањем захтева за достављање понуда на адресе три потенцијална понуђача и доделом наручбенице најповољнијем понуђачу. (5) Културни центар је спровео поступак набавке на који се закон не примењује - материјал за одржавање зграда и закључио Уговор о набавци алата, инвентара и осталих материјала за потребе одржавања објеката наручиоца број 167 од 5.4.2021. године са Трговонско-угоститељском радњом „Градина Гуча“ Гуча на износ од 176.799 динара са уговореним јединичним ценама и потенцијалним количинама, уз претходно обезбеђивање конкуренције у поступку набавке упућивањем три захтева за достављање понуда на адресе потенцијалних понуђача. (6) Културни центар је спровео поступке набавки на које се закон не примењује за: моторно гориво за службена возила и закључио Уговор о набавци моторног горива за потребе службених возила број 23 од 18.1.2021. године, са „Lukoil“ а.д. Нови Београд, на вредност од 406.950 динара са ПДВ и са уговореним роком од дана потписивања до 31.12.2021. године; за сервисирање возила је закључио Уговор о сервисирању службених возила број 212 од 6.5.2021. године са СЗТР „Ауто диск“ Лучани на вредност од 492.480 динара, за 2021. годину и за набавку тонера за штампаче закупио Уговор о набавци тонера број 152 од 25.3.2021. године са СУТР „Парк плус“ Гуча на вредност од 74.900 динара. Претходно наведени уговори су закључени након упућивања захтева за достављање понуда на адресе више потенцијалних понуђача и избором најповољније понуде и ради обезбеђивање конкуренције у поступку набавке.

- *Предшколска установа „Наша радост“:* (1) Предшколска Установа „Наша радост“ је закључила Уговор о коришћењу услуга грејања број 1690 од 25.11.2020. године са Предузећем „Милан Благојевић – Наменска“ а.д. Лучани на вредност од 1.815.000 динара са ПДВ и роком важења до 31.12.2021. године. Уговором су утврђени битни елементи уговора, као и укупна грејна површина. (2) Предшколска Установа „Наша радост“ у 2021. години није вршила поправке канализације, тако да није извршавала расходе за ову намену, (3) Предшколска Установа „Наша радост“ у 2021. години није планирала и извршавала расходе на име превоза деце. (4) Предшколска Установа „Наша радост“ је у 2021. години извршавала расходе у износу од 46.170 динара за набавке осталих услуга штампања на основу Анекса уговора из 2018. године са добављачем СЗР „Оскар“ Лучани, којим је рок важења уговора продужен до 31.12.2021. године. Основним уговором ни Анексом уговора није утврђена вредност уговора. (5) Предшколска Установа „Наша радост“ за 2021. годину је извршила расходе за репрезентацију у износу од 112.118 динара а да није спровела поступак набавке и није закључен уговор или издала наруџбеницу за репрезентацију. (6) Предшколска Установа „Наша радост“ је за 2021. годину спровела набавке на које се закон не примењује, за: канцеларијски материјал и закључила Уговор о купопродаји канцеларијског материјала за потребе Предшколска Установа „Наша радост“ Лучани број 1916/1 од 31.12.2020. године са СЗТКР „Пинокио“ Лучани на вредност од 180.000 динара и роком до 31.12.2021. године; радне униформе и закључила Уговор о купопродаји радних униформи за запослене у Предшколска Установа „Наша радост“ Лучани број 796 од 14.5.2021. године са „Лист“ д.о.о. Краљево на вредност од 108.240 динара и роком до 31.12.2021. године, материјал за образовање и закључила Уговор о купопродаји материјала за образовање за потребе Предшколска Установа „Наша радост“ Лучани број 1916/2 од 31.12.2020. године са СЗТКР „Пинокио“ Лучани на вредност од 78.320 динара и роком до 31.12.2021. године, хемијска средства за чишћење и остали материјал за одржавање хигијене и закључила са Предузећем за трговину, промет и услуге „БЕТНЕР“ д.о.о. Нови Сад Уговор о снабдевању средствима за чишћење Предшколска Установа „Наша радост“ Лучани број 1877/1 од 28.12.2020. године на вредност од 600.000 динара и роком до краја 2021. године.
- *Туристичка организација:* (1) Одговорно лице Туристичке организације је дало писано Појашњење број 324/2022 од 24.8.2022. године да Туристичка организација „Драгачево“ у 2021. години није планирала, користила комуналне услуге и извршавала расходе за потребе реализације Драгачевског сабора трубача. (2) Туристичка организација „Драгачево“ је у 2021. години за услуге редовне репрезентације спровела отворени поступак јавне набавке у три партије. За Партију 1 Услуживање у ресторанима закључила је Уговор са „Nordic Lounge“ д.о.о. Гуча-Варошица на вредност од 489.983 динара, за Партију 2 Набавка воћне ракије закључила је Уговор са Борко Карацић ПР радња за производњу домаћих ракија и сокова БК Воћар Горачићи на вредност од 216.000 динара и за Партију 3 Набавка робе широке потрошње и закључила Уговор са „Балкан 91“ д.о.о. Гуча на вредност од 248.799 динара (3) Туристичка организација „Драгачево“ у 2021. години није вршила плаћања за молерске радове. (4) Туристичка организација је у 2021. години спровела поступак набавке добара, обезбедила конкуренцију и закључила уговоре, и то за: набавку канцеларијског материјала Уговор „Набавка канцеларијског материјала“ број 95/21 од 25.2.2021. године са СУТР „Парк плус“ Гуча на вредност од 124.165 динара потрошног материјала Уговор за услугу „Набавка потрошног материјала за тоалет за 2021. годину“ број 109/21 од 11.3.2021. године са АРС Нова д.о.о. Нови Београд на вредност од 95.778 динара, ситног инвентара Уговор „Набавка ситног инвентара“ број 93/21 од 24.2.2021. године са СУТР „Парк плус“ Гуча на вредност од 28.191 динара. Туристичка организација „Драгачево“ у 2021. години није извршавала расходе и није вршила набавку стручне литературе за потребе запослених. Туристичка

- организација „Драгачево“ у 2021. години није извршавала расходе и није вршила набавку цвећа и зеленила.
- *Библиотека општине Лучани у Гучи:* (1) Библиотека општине Лучани је у току 2021. године преузела обавезе и извршила расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 53.429 динара без спроведеног поступка набавке, без закљученог уговора и обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуге. (2) Библиотека општине Лучани је у 2021. години је извршила расходе у износу од 94.320 динара за остале трошкове превоза у оквиру редовног рада и спровела поступак набавке на које се закон не примењује за услуга комби превоза и закључила Уговор за услугу „Набавка услуга комби превоза за 2021. годину за потребе Библиотеке општине Лучани“ број 229/21 од 26.4.2021. године. Уговор је закључена вредност од 120.000 динара са ПДВ. (3) Библиотека општине Лучани је у 2021. години спровела поступак набавке услуга ресторана, обезбедила конкуренцију и закључила уговор за коришћење угоститељских услуга. (4) Библиотека општине Лучани је у току 2021. године спровела поступке набавки за набавку канцеларијског материјала и закључила Уговор за услугу „Набавка канцеларијског материјала за 2021. годину“ број 398/21 од 2.4.2021. године, цвећа и зеленила и закључила Уговор за услугу „Набавка цвећа и зеленила за 2021. годину“ број 202/21 од 2.4.2021. године, хемијских средстава за чишћење и закључила Уговор за услугу „Набавка хемијских средстава за 2021. годину“ број 54/21 од 22.1.2021. године и осталог материјала за посебне намене и закључила Уговор за услугу „Набавка другог грађевинског материјала за 2021. годину“ број 204/21 од 2.4.2021. године и (5) Библиотека општине Лучани је вршила куповину потребних књига по основу прихваћене понуде и по закљученом уговору без поступка набавке јер се ради о конкретном издавачу потребних књига.
 - *Месне заједнице:* На основу увида у Закључне листове месних заједница за 2021. годину и Главну књига Општине Лучани за 2021. годину и писаног појашњења које је дало лице које води рачуноводство месних заједница број Сл. од 23.8.2022. године утврђено је да месне заједнице у току 2021. године нису планирале, извршавале и евидентирале расходе за одржавање путева, крпљење рупа и санацију клизишта, за чишћење потока, канала и других водотокова, за уређење гробаља, за одржавање просторија месних заједница, за одржавање водоводне мреже и за одржавање јавне расвете.

Откривена неправилност број 22: Општина Лучани је у 2021. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер:

- Општинска управа је извршила расходе у износу од 386.805 динара за исплате накнада лекарима за вршење послова стручног утврђивања времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти – мртвозорство, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

-Предшколска Установа „Наша радост“ Лучани извршавила расходе у укупном износу од 158.288 динара без закљученог уговора за 2021. годину и то: за набавке осталих услуга штампања без закљученог уговора у износу од 46.170 динара и за услуге репрезентације у износу од 112.118 динара, што није у складу чланом 56. Закона о буџетском систему.

-Библиотека општине Лучани у Гучи је у току 2021. године извршила расходе у износу од 53.429 динара за услуге мобилног телефона без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да расходе извршавају на основу закључених уговора.

4.7 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

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Општина Лучани је 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; (2) *Центар за културу и спорт* у износу од 501 хиљаду динара (за медијске услуге 359 хиљада динара и за информисање грађана 142 хиљаде динара) и (3) *Туристичка организација* у износу од 48 хиљада динара за емитовање рекламног спота;
- 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 хиљаде динара за финансирање спортских савеза и спортских клубова без спроведеног јавног позива а на основу појединачних захтева без годишњег и посебних програма и (2) *МЗ Марковица* у износу од 90 хиљада динара за финансирање фудбалског клуба;
- без спроведеног јавног конкурса у области културе у износу од 174 хиљаде динара, и то: (1) *Центар за културу и спорт* у износу од 174 хиљаде динара за трошкове превоза културно-уметничких друштава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер:

- *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“ д.о.о, 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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- без расписивања јавног конкурса за остваривање јавног интереса у области јавног информисања
- *Општинска управа*: У току 2021. године Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 5.001.711 динара без расписивања јавног конкурса а по закљученим уговорима за услугу информисања јавности, са медијским кућама и то: Уговор о сарадњи број 4-3-2021-II од 4.1.2021. године са „Avn+production“ Чачак на износ од 1.200.000 динара, Уговор о пружању услуга информисања број 400-91/2021- II од 4.1.2021. године

- са „Независни интернет портал Лучана2, Ивањице, Ариља - ИнфоЛига“ Ивањица на износ од 180.000 динара, Уговор о пружању услуга информисања број 400-21/2021- II од 29.4.2021. године са „Агенција West media press Ужице“ Ужице на износ од 160.000 динара, Уговор о пружању услуга информисања број 40-5/2021-2 од 1.6.2021. године са „ИН-Медиа.Нет“ Чачак на износ од 1.050.000 динара, Уговор о пружању услуга информисања број 400-460/21 од 1.10.2021. године са „Удружење за борбу против дискриминације посматрача“ Београд на износ од 80.000 динара, Уговор о пружању услуга информисања број 400-56-2021-II од 1.2.2021. године са Новинско-Издавачко акционарско друштво „Чачански глас“ Чачак на износ од 240.000 динара, Уговор о пружању услуга информисања број 400-476/2021-II од 12.10.2021. године са Удружење „Рефлектор“ Чачак на износ од 150.000 динара, Уговор о пружању услуга информисања број 400-50/2021- II од 1.11.2021. године са Удружење „Плус медија“ Чачак на износ од 150.000 динара, Уговор број 400-237/2021-II од 12.5.2021. године са Телевизија „Телемарк“ д.о.о. Чачак на износ од 150.000 динара, Уговор о пружању услуга информисања број 4-5/2021-II од 1.9.2021. године са „Public media communications“ д.о.о. Београд на износ од 100.000 динара, Уговор о пружању услуга информисања број 400-475/2021-II од 12.10.2021. године са „Видео продукција Биг Медиа“ Ариље на износ од 600.000 динара, Уговор о пружању услуга информисања број 400-55/21-II од 1.4.2021. године са ТВ „Лав“ Чачак на износ од 800.000 динара, Уговор о пружању услуга информисања број 400-181/2021-II од 2.4.2021. године са „Студио Д 94“ Лучани на износ од 1.350.000 динара.
- *Културни центар*: По основу увида у Финансијски план Културног центра за 2021. годину број 907 од 30.12.2021. године, Закључни лист Културног центра за 2021. годину и Појашњења број 543 од 23.8.2022. године утврђено је да Културни центар у току 2021. године није планирао и извршавао расходе за услуге рекламе и пропаганде у реализацији Драгачевског сабора трубача.
 - *Туристичка организација*: Одговорно лице је дало писано Појашњење број 423/2022 од 24.8.2022. године да Туристичка организација у току 2021. године није планирала и извршавала расходе за емитовање рекламних спотова за најаву 60. Драгачевског сабора трубача.
- Без расписивања јавног позива за остваривање јавног интереса у области спорта и без годишњих програма спортских клубова и уговора и то:
- *Културни центар*: У току 2021. године средства за дотације невладиним организацијама - спортским организацијама се не планирају и не расподељују од стране Културног центра.
 - *МЗ Марковица*: Месне заједнице у току 2021. године нису планирале, извршавале и евидентирале расходе за остваривање јавног интереса у области спорта.
- Без спроведеног јавног конкурса у области културе и то:
- *Културни центар*: У току 2021. године Културни центар није извршавао расходе за трошкове превоза културно-уметничких друштава. Културни центар је у 2021. години спровео поступак набавке на коју се закон не примењује, за услуге превоза за учеснике на манифестацијама које организује и реализује и након прикупљања три понуде издао је Нарудбеницу број 366-19/2021 од 6.7.2021. године Аутопревозничкој радњи Гуча ПР, од дана издавања нарудбенице до 31.12.2021. године.

Откривена неправилност број 23: Општина Лучани је у 2021. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, јер је Општинска управа извршила расходе у укупном износу од 5.001.711 динара за услуге информисања јавности по основу закључених

уговора са 13 медијских кућа, без расписивања јавног конкурса, што није у складу са чланом 17. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да расподелу средстава и закључивање уговора за услуге информисања јавности врше на основу спровођења јавног конкурса.

4.8 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Општина Лучани је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 74.352 хиљаде 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 хиљаде динара у тачку 7 (јавни конкурс), износ 235 хиљада динара у тачку 6. уговори и износ 1.944 хиљаде 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 хиљаде 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; (2) 308 хиљада динара расходе за репрезентацију по рачунима који не садрже намену, број лица и остале податке и (3) 151 хиљада динара по основу солидарне помоћи услед дуже и теже болести без одговарајуће документације;
- *Општинско веће* 85 хиљада динара за набавку поклона;
- *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; (2) 92 хиљаде динара за услугу превоза без доказа ко је користио услугу и у којој сврси; (3) 193 хиљаде динара за услуге штампе, без отпремнице и без потписа лица које је робу преузело; (4) 3.752 хиљаде динара за услуге репрезентације без написане намене, без спецификације хране и пића и без потписа лица које је услугу користило; (5) 205 хиљада динара за набавку стручне литературе, без потврде да је роба примљена;
- *Општинска управа* 19.114 хиљада динара, од чега је износ 515 хиљада 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; (2) 2.489 хиљада динара ради отклањања последица елементарних непогода, без радних налога, дневника и остале пратеће документације; (3) 384 хиљаде динара на име солидарне помоћи запосленом за случај смрти члана уже породице без валидне документације; (4) 1.000 хиљада динара за додатне радове у паушалном износу за време Сабора без спецификације радова, количина и јединичних цена; (5) 860 хиљада динара за одржавање софтвера у месечним паушалним износима без извештаја о извршеним услугама; (6) 279 хиљада динара за одржавање рачунарских система у месечним паушалним износима без спецификације услуга; (7) 28 хиљада динара по предрачуну, без рачуна и доказа да је оглас објављен; (8) 114 хиљада динара за увођење система финансијског управљања и контроле без доказа да је систем успостављен; (9) 606 хиљада динара за набавку добара за репрезентацију без отпремница и потписа лица које је преузело робу; (10) 515 хиљада динара по основу уговора о привремено-повременим пословима без достављеног извештаја о обављеним пословима; (11) 42 хиљаде динара

- за прање тепиха и столица са спецификацијом која не садржи потписе лица које би потврдиле извршење услуге; (12) 76 хиљада динара за одржавање ватрогасних апарата, опреме и вођење референтских послова у месечним паушалним износима без извештаја о извршеним услугама; (13) 1.105 хиљада динара за смештај и исхрану припадника Војске Србије и МУП након проглашења ванредне ситуације, јер је број obroка који је фактурисан знатно већи од броја ангажованих лица; (14) 3.836 хиљада динара за услуге информативног карактера у паушалним месечним износима без навођења јединичних цена и количина; (15) 1.216 хиљада динара за набавку горива без доказа да је гориво сипано у службене аутомобиле; (16) 282 за пренос средстава ЈКП „Комуналац“ Лучани за саранирање крова, без доказа да су радови извршени и кров саниран; (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; (18) 157 хиљада динара пренос ОШ „Марко Пајић“ по предрачуноу без коначног рачуна (за набавку спортских реквизита и набавку корпе и остале робе); (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; (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); (21) 142 хиљаде динара ОШ Горачићи без уговора са добављачима, без потврде да су радови извршени и без навођења разлога трансакције (услуге извођења инсталација и услуге репрезентације); (22) 294 хиљаде динара за набавку медицинске опреме спирометра без квалитативног примопредајног протокола; (23) 256 хиљада динара Центру за социјални рад по Решењу за набавку огрева преко поштанских упутница, без доказа да су корисници средства примили; (24) 114 хиљада динара Центру за социјални рад за набавку пакетића за децу из социјално угрожених породица; (25) 196 хиљада динара Центру за социјални рад за набавку школског прибора без закљученог уговора; (26) 198 хиљада динара Црквеној општини Гуча по предрачуноу без рачуна и отпремнице да је материјал набављен; (27) 194 хиљаде динара Удружењу за заштиту потрошача Фокус без достављеног извештаја и пратеће документације (рачуни и уговори) без доказа о наменском трошењу средстава; (28) 213 хиљада динара разним Удружењима; (29) 43 хиљаде динара Савезу бораца НОР без доказа о наменском трошењу средстава јер текући рачуни на које је извршено плаћање припадају другом правном и физичком лицу; (30) 66 хиљада динара за прековремени рад грађевинског инспектора и лица запосленог на пословима у области грађена и урбанизма и (31) 1.860 хиљада динара за услуге личних пратиоца деце са инвалидитетом;
- *ЈП „Дирекција за изградњу“* 18.715 хиљада динара и то: (1) 1.482 хиљаде динара за извођење радова на крпљењу рупа по окончаној ситуацији која је испостављена пре него што су радови завршени; (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; (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; (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) 96 хиљада динара за услуге одржавања софтвера у паушалним месечним износима без тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама; (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; (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; (8) 95 хиљада динара за штампање плаката без отпремнице и потписа лица да су плакати стварно преузети; (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; (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; (11) 174 хиљаде динара за монтажу и демонтажу декоративне расвете по рачуну у паушалном износу и без радног налога (записника), спецификације где је декоративна расвета постављена, у којим количинама и без потписа лица; (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; (13) 265 хиљада динара за репрезентацију по рачунима који не садрже сврху и намену купљених добара и услуга, које је користи услугу, нити су достављене отпремнице; (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; (15) 2.394 хиљаде динара за набавку ризле за зимско одржавање путева, соли за путеве и шута, без доказа да је наведени материјал стварно утрошен; (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; (17) 643 хиљаде 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; (18) 64 хиљаде динара за накнаду штете без доказа да је штета заиста настала приликом зимског чишћења улица и (19) 336 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима;

- *Центар за културу и спорт* 15.720 хиљада динара (од чега је износ од 826 хиљада динара укључен под тачком 2 и износ 9.322 хиљаде 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 превози и без потписа лица које би потврдило извршење услуге; (2) 72 хиљаде динара за услуге одржавања рачунара у паушалним износима без спецификације услуга по количинама и јединичним ценама; (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; (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) 200 хиљада динара по рачунима AVN+Production без спецификације пружених услуга, појединачних цена и извештаја о извршеним услугама; (6) 79 хиљада динара за пружање услуга информативног карактера „Техника плус“ д.о.о. – радио Д у паушалним износима без спецификације пружених услуга, појединачних цена и извештаја о извршеним услугама; (7) 63 хиљаде динара за емитовање рекламног спота на 35 радио станица, без спецификације када, на којим медијима, колико пута и у којој минути је извршено емитовање спота; (8) 190 хиљада динара по уговору о конзервацији број 791, без јединичних цена и без извештаја о обављеној услузи; (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; (10) 1.142 хиљаде 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; (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; (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; (13) 118 хиљада динара за опремање штанда на сајму туризма у паушалном износу без спецификације шта опремање штанда подразумева; (14) 332 хиљаде 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; (15) 9.243 хиљаде 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); (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 и (17) 359 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о свим одрађеним прековременим сатима;

- *Предшколска установа* 289 хиљада динара: (1) 166 хиљада динара одржавање информационог система у паушалним месечним износима без тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама; (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 и (3) 27 хиљада динара за разне поправе опреме без описа извршених услуга са припадајућим количинама и јединичним ценама;
- *Туристичка организација* 5.324 хиљаде динара (од чега је износ 1.944 хиљаде 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; (2) 78 хиљада динара за закуп опреме за обележавање простора за пешаке по предрачунима; (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; (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) 223 хиљаде динара за учествовање на Београдском манифесту у паушалном износу без дефинисања јединичних цена за сваку услугу; (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; (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; (8) 43 хиљаде динара за ажурирање и одржавање сајта у паушалним месечним износима без извештаја о извршеним услугама; (9) 40 хиљада динара за услуге одржавања рачунарске опреме у месечним паушалним износима без навођења врсте услуге, количине и јединичне цене; (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; (11) 1.964

- хиљаде динара за смештај учесника и гостију 56. Сабора без званичног списка учесника и гостију и (12) 79 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима;
- *Библиотека општине Лучани* 986 хиљада динара (од чега је износ од 671 хиљаде 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; (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; (3) 115 хиљада динара на име прековременог рада без налога и без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима;
 - *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); (2) 2.803 хиљаде 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 хиљаде динара; МЗ Негришори 297 хиљада динара; МЗ Пухово 141 хиљада динара; МЗ Турица 79 хиљада динара; МЗ Кошани 130 хиљада динара); (3) 678 хиљада динара за услуге опсецања ударних рупа и уградњу асфалта (МЗ Вучковица 154 хиљаде динара; МЗ Горњи Дубац 185 хиљада динара; МЗ Глог 154 хиљаде динара; МЗ Лисице 185 хиљада динара); (4) 675 хиљада динара за санацију клизишта (МЗ Дљин 143 хиљаде динара; МЗ Горачићи 72 хиљаде динара; МЗ Каона 460 хиљада динара); (5) 50 хиљада динара за одржавање гробља у МЗ Негришори у паушалном износу; (6) 115 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете (МЗ Крстац 36 хиљада динара и МЗ Тијање 79 хиљада динара); (7) 56 хиљада динара за услуге текућег одржавања просторија (МЗ Ђераћ 30 хиљада динара и МЗ Село Лучани 26 хиљада динара); (8) 332 хиљаде динара за услуге текућег одржавања водоводне мреже у МЗ Каона; (9) 54 хиљаде динара по предрачуну без рачуна за набавку цеви МЗ Марковица; (10) 237 хиљада динара за набавку цеви (МЗ Котража у износу 190 хиљада динара и МЗ Зеоке у износу 47 хиљада динара); (11) 1.604 хиљаде динара за набавку дизел горива за зимско одржавање путева; (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); (13) 164 хиљаде динара за набавку лима у МЗ Горњи Дубац; (14) 52 хиљаде динара за набавку електро материјала у МЗ Горачићи; (15) 44 хиљаде динара за набавку жице у МЗ Горња Краварица; (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 и (17) 100 хиљада динара за потребе манифестације „Сабор кумова“ у МЗ Горачићи.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер:

- *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) 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; (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 плаћење 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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину:

- *Скупштина општине:* (1) Финансијским планом Скупштине општине за 2021. годину нису планирани расходи на економској класификацији 422192 - Такси превоз, нити су исти извршавани; (2) Скупштина општине Лучани извршила је расходе за репрезентацију- угоститељске услуге на основу Уговора о набавци услуга репрезентације, захтева за плаћање, рачуна, Извештаја о коришћењу средстава репрезентације у којима је наведено ко је користио услуге репрезентације, за које намене и за колико особа; (3) Скупштина општине Лучани је у 2021. години извршила плаћање за солидарну помоћу услед дуже и теже болести запосленог на основу Решења о одобравању исплате солидарне помоћи, Отпусне листе, извештаја лекара специјалисте и приложених рачуна о висини трошкова лечења, односно плаћање је извршено са комплетном рачуноводственом документацијом;
- *Општинско веће:* Финансијским планом Општинског већа за 2021. годину, са изменама нису планирани расходи на економској класификацији 423712-Поклони, нити су исти извршени.
- *Председник општине:* (1) Финансијским планом Председника Општине за 2021. годину, са изменама, нису планирани расходи за услуге смештаја гостију, нити су исти извршени; (2) Финансијским планом Председника Општине за 2021. годину, са изменама, нису планирани расходи за услуге превоза на економској класификацији 42291 - Услуге превоза у јавном саобраћају, нити су исти извршени; (3) Расходи за услуге штампе извршавани су на основу Уговора, рачуна, отпремнице потписане од стране лица које је робу примило. (4) Председник општине Лучани извршио је расходе за репрезентацију-угоститељске услуге, на основу Уговора о набавци услуга репрезентације, рачуна, Извештаја о коришћењу средстава репрезентације у којима је наведено ко је користио услуге репрезентације, за које намене и за колико особа; (5) Финансијским планом Председника Општине за 2021. годину, са изменама, нису планирани расходи за набавку стручне литературе на економској класификацији 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених и 426312 - Стручна литература за образовање запослених, нити су исти извршавани.
- *Општинска управа:* (1) Извршено је плаћање за превоз ученика са приложеном спецификацијом релација и списка ученика који су користили превоз у складу са уговором; (2) Расходи за извршене услуге на отклањању последица елементарних непогода су извршени на основу рачуна са спецификацијом изведених радова и услуга, грађевинског дневника и Записника о примопредаји изведених услуга; (3) Солидарна помоћ у случају смрти члана уже породице исплаћена је на основу Решења о одобравању исплате солидарне помоћи и приложене документације (Извод из матичне књиге

рођених и Извод из матичне књиге умрлих); (4) ЈКП Комуналац испоставио је обрачунску ситуацију извршених радова на одржавању комуналне хигијене у насељу Гуча за време одржавања 60. Сабора трубача од 13.-15.8. 2021. године. Плаћање је извршено на основу испостављене ситуације са приложеним радним налозима по данима, у којима је наведен број ангажованих радника, јединица мере (површина улица), спецификација изведених радова и друго; (5) Плаћање за услуге одржавања софтвера је извршено по рачунима уз које су приложени извештаји о извршеним услугама, а на основу закључених уговора; (6) Плаћање за услуге одржавања рачунара је извршено по рачуну у којем су исказане извршене услуге, појединачне цене и количине, уз који су приложени извештаји о извршеним услугама и радни налози; (7) Извршено је плаћање за објављивање огласа по основу предрачуна, након чега је достављен рачун и доказ да је оглас објављен; (8) У 2021. години општина Лучани није вршила плаћања за израду аката за увођење система финансијског управљања; (9) расходи за набавку добара за репрезентацију (кафа, чај, вода, сокови) су извршене на основу рачуна, са приложеним отпремницама потписаним од стране лица које је робу примило; (10) Извршено је плаћање по Уговорима о привремено повременим пословима уз достављене извештаје о извршеним пословима; (11) у 2021. години Општинска управа није вршила плаћање за услуге прања тепиха, међутим извршено је плаћање за услуге прања аута на основу испостаљеног рачуна и отпремница у којима је наведен датум и регистарски број возила; (12) Услуге за одржавање ватрогасних апарата, опреме и вођење референтских послова у 2021. години плаћане су према одредбама уговора, у складу са ценом наведеном у спецификацији услуга и по рачунима у којима су исказане услуге и јединичне цене и потписане исправе о контролисању инсталације; (13) Председник Општине донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације за део територије општине Лучани услед опасности због недостатка воде за пиће. Председник Општине закључио је Уговор са Министарством одбране ВС о пружању услуге помоћи у водообезбеђењу становништва без накнаде трошкова. Чланом 6. Уговора уговорено је да је Општина Лучани у обавези да обезбеди смештај и исхрану ангажованог људства. Општинска управа општине Лучани извршила је расходе за смештај и исхрану припадника Војске Србије на основу испостављеног рачуна за период од 12.-27.8. 2021. године. У рачуну су исказане количине и јединичне цене; (14) У 2021. години Општина је закључивала уговоре за медијске услуге у којима је уговорена укупна вредност без количине и јединичних цена. Плаћање је извршено по испостављеним рачунима у једнаким износима (паушално), уз које су приложени извештаји о извршеним услугама; (15) Плаћање горива у 2021. години извршено је на основу Уговора о јавној набавци горива за потребе Општинске управе, рачуна-отпремница у којима је исказан регистарски број службеног возила, уз који је приложен фискални рачун. Рачуни- отпремнице потписани су од стране лица које је робу примило и лица које је рачун контролисало; (16) У 2021. години нису планирани ни извршени расходи на име капиталних субвенција јавним предузећима; (17) Извршен је пренос средстава ОШ „Контража“ на основу приложеног Уговора о реализацији семинара, закљученог између наведене школе и пружаоца услуге, предрачуна и рачуна; (18) Извршен је пренос средстава ОШ „Марко Пајић“ на основу захтева за трансфер средстава, Уговора о пружању услуга котизације за учешће на саветовању закљученог између школе и пружаоца услуга и приложеног рачуна; (19) Извршен је пренос средстава ОШ „Милан Благојевић“ за набавку школских зелених табли на основу Уговора, који је школа закључила са одабраним понуђачем и приложеног рачуна-отпремнице и за преправку постојећих ормана на основу Уговора који је школа закључила са одабраним понуђачем и приложеног рачуна. Извршен је пренос средстава ОШ „Вук Караџић“ за набавку пелета на основу захтева за плаћање, приложеног Уговора закљученог између наведене школе и продавца и на основу рачуна; (20) Извршен је

пренос средстава средњој школи „Драгачево“ за набавку рачунарске опреме на основу Уговора закљученог између школе и одабраног добављача, захтева за плаћање предрачуна и рачуна; (21) Извршен је пренос средстава ОШ „Горачићи“ на основу Уговора за набавку опреме за образовање са одабраним понуђачем, предрачуна и рачуна-отпремнице и захтева за плаћање; (22) Извршен је пренос средстава „Дому здравља“ Лучани за монтажу рендген апарата на основу Уговора о монтажи РТГ апарата закљученог између Дома и здравља и извршиоца услуге, авансног рачуна, рачуна, радног налога и потврде о извршеној монтажи; (23) директор Центра за социјални рад донео је Одлуку о одобравању помоћи (17 корисника Центра за социјални рад по 4 m² дрва). На основу Наручбенице и закљученог Уговора између Центра за социјални рад и добављача набављено је дрво, које је отпремљено на адресе корисницима, што се може видети из приложених отпремница које су потписане од стране корисника (примаоца); (24) Извршен је пренос средстава Центру за социјални рад за набавку пакетића за децу из социјално угрожених породица на основу Одлуке директора Центра за социјални рад о набавци 90 слатких пакетића, наручбенице, појединачних Решења и списка деце из социјално угрожених породица; (25) Извршен је пренос средстава Центру за социјални рад за набавку школског прибора за децу из социјално угрожених породица на основу Одлуке директора Центра за социјални рад, Наручбенице, закљученог Уговора између Центра за социјални рад и добављача, списка родитеља и деце којима се додељује школски прибор и рачуна-отпремнице ; (26) Извршен је пренос средстава Црквеној општини Гуча на основу спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора; (27) Пренос средстава Удружењу за заштиту потрошача и корисника услуга „Фокус“ у 2021. години није било. У поступку ревизије извршили смо увид у документацију у вези наменског трошења средстава Савеза удружењу бораца НОР; (28) На основу Јавног конкурса за доделу средстава удружењима и Одлуке о избору програма удружењима којима се додељују средства закључен је Уговор о додели средстава са Савезом удружења бораца НОР. Наведено удружење доставило је извештај о трошењу средстава са приложеним рачунима; (29) Савез удружења бораца НОР доставио је изводе и рачуне као доказ о наменском трошењу средстава; (30) прековремени рад исплаћен је на основу Решења о увођењу прековременог рада, Потврде руководиоца одељења да је прековремени рад извршен са наведеним бројем сати прековременог рада, обавештења о извршеном прековременом раду и Решења о исплати; (31) Плаћање за пружене услуге личног пратиоца детета је извршено на основу Уговора о набавци услуге „Лични пратилац детета“, приложених рачуна, спискова радних дана и сати за сваког личног пратиоца и извештаја за услуге личног пратиоца детета;

- *Културни центар:* (1) Финансијским планом Културног центра за 2021.годину, са изменама, нису планирани расходи за услуге превоза, нити су у 2021.години извршавани; (2) Расходи за услуге одржавања рачунара су извршене на основу Наручбенице и рачуна у којем су исказане услуге које су извршене са количином и јединичним ценама; (3) Услуге одржавања сајта су извршене на основу Наручбенице и рачуна у којима су у наведене цене и количине пружених услуга; (4) Плаћање за услуге штампања је извршено на основу Уговора о извршењу услуга штампе и рачуна-отпремнице са исказаним услугама и јединичним ценама; (5) Финансијским планом са изменама Културног центра за 2021.годину нису планирани расходи за услуге рекламе и пропаганде, нити су у 2021.години извршавани; (6) Извршено је плаћање за услуге информативног карактера по Уговору, рачуну у коме је исказана количина, јединична цена и уз приложен Извештај о реализацији услуге техничког опремања и вођења програма преко саборског разгласа; (7) Финансијским планом са изменама Културног центра за 2021.годину нису планирани расходи за остале услуге рекламе и пропаганде (услуге емитовања рекламног спота, нити су у 2021.години извршавани; (8) У 2021.

години Културни центар није закључио Уговор о конзервацији, нити је извршио расходе за конзервацију музејских експоната; (9) Извршено је плаћање за физичко обезбеђење за потребе Сабора RnR на основу рачуна, Уговора уз који је приложен списак ангажованих радника и време ангажовања, а директор Културног центра је потврдио да су услуге извршене; (10) Извршено је плаћање на основу Уговора о ангажовању стручног жирија који је Културни центар закључио са извршиоцем. У уговору је наведено да се ангажују чланови стручног жирија које чине еминентни музички стручњаци. У обрасцу структуре цена наведена је количина и цена по јединици. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна и потврде о извршењу услуга. (11) У 2021. години Културни центар није закључио уговор са омаладинском задругом ради ангажовања додатних радника за потребе Сабора трубача По Одлуци о Драгачевском сабору трубача услуге посредовања - набавку додатних радника за потребе Сабора трубача врши Туристичка организација Драгачево Гуча; (12) Извршено је плаћање за услуге извођење ватромета на основу Уговора, рачуна који садржи врсту извршене услуге, количину и јединичне цене, спецификације о броју испалених ракета и пратећих ефеката са јединичним ценама и извештаја о реализацији услуге да је услуга извршена; (13) Културни центар у 2021. години није вршио плаћања по основу опремања штанда на сајму туризма, нити је учествовао на сајму туризма; (14) Културни центар води налоге за употребу службених возила, у којима је уписана локација, број пређених километара и лице које је возило службени аутомобил; (15) У 2021. години средства за дотације невладиним организацијама - спортским организацијама нису планирана на позицији Културног центра већ код Општинске управе, нити су извршени расходи за дотације спортским организацијама; (16) Културни центар није извршавао расходе за смештај учесника и гостију за потребе Сабора. По Одлуци о Драгачевском сабору трубача наведене услуге врши Туристичка организација „Драгачево“ Гуча; (17) Плаћања на име прековременог рада су извршена на основу Решења о увођењу прековременог рада, дневне евиденције о прековременом раду, извештаја о извршеном прековременом раду и Редшења о исплати.

- *Предшколска установа „Наша радост“*: (1) плаћање за услуге одржавања софтвера је извршене на основу Уговора о продуженом стандардном одржавању „INFOSYS, рачуна за месец уз који се прилаже преглед извршених услуга у том месецу; (2) расходи за репрезентацију-угоститељске услуге извршени су на основу рачуна, потписаних од стране лица које је исправу контролисало, робу примило и одговорног лица. На рачуну је наведено којим поводом су услуге коришћене и колико је особа присуствовало; (3) Извршена су плаћања за услугу поправке машине за прање суђа, на основу рачуна са спецификацијом извршених услуга и ценом по јединици и приложеног радног налога, монтажа и демонтажа климе на основу рачуна са исказаним јединичним ценама потписаног од стране лица које је рачун контролисало и одговорног лица, набавка грајача за бојлер по рачуну уз који је приложена отпремница са потписом лица које је робу примило.
- *Туристичка организација „Драгачево“*: (1) Туристичка организације спровела је јавну набавку за услуге репрезентације за редовне потребе Туристичке организације: услуживање у ресторанима, набавка воћне ракије и набавка робе ширке потрошње, након чега су закључени уговори. У 2021. години извршено је плаћање по рачунима за угоститељске услуге, а да одговорно лице није потврдило за које намене и колико особа је користило угоститељске услуге Рачуни нису потписани од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало. Такође је извршено плаћање по рачуну за набавку воћне ракије без потписа лица које је рачуноводствену исправу контролисало. Уз рачун је приложена отпремница, која није потписана од стране лица које је робу примило. Рачун-отпремница за набавку робе широке потрошње (кафа, вода, сокови), није

потписана од стране лица које је исправу контролисало, ни лица које је робу примило, већ само од стране одговорног лица; (2) Туристичка организација закључила је Уговор за „Закуп безбедносне опреме за потребе организације 60.Сабора трубача у Гучи. Плаћање је извршено на основу рачуна потписаног од стране одговорног лица, али не и од лица које контролисало рачуноводствену исправу уз који није приложена отпремница, као доказ да је роба примљена; (3) Туристичка организација „Драгачево“ Гуча у 2021.години није вршила плаћање комуналних услуга за време 60.Сабора трубача у Гучи; (4) Према писаној информацији Туристичка организација „Драгачево“ Гуча у 2021.години није вршила плаћање обуке својих запослених; (5) Према писаној информацији у 2021. години Туристичка организација није учествовала на Београдском манифесту; (6) Расход за услуге штампе информативно-пропагандног материјала извршен је на основу Уговора и рачуна-отпремнице који је потписан само од стране одговорног лица, а не и од стране лица које је робу примило и исправу контролисало; (7) У 2021.години Туристичка организација „Драгачево“ Гуча није имала расходе за емитовање рекламног спота; (8) Извршено је плаћање за услуге ажурирање и одржавање web сајта на основу Уговора и рачуна у којем су наведене уговорене услуге. Рачун није потписан од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало; (9) Плаћање за услуге одржавања рачунарске опреме је извршено на основу Уговора уз који је приложена спецификација одржавања рачунарске опреме са количином и јединичном ценом и на основу рачуна и радног налога. Рачун није потписан од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало; (10) У 2021.години Туристичка организација није организовала официјални камп за 60.Сабор трубача у Гучи, тако да није извршила расходе за одржавање истог; (11) Туристичка је спровела поступак јавне набавке у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и закључила Уговор о јавној набавци закупа хотелског смештаја за потребе одржавања 60.Сабор трубача у Гучи, Уговор о закупу смештаја у домаћој радиности и Уговор о закупу у колективном смештају. Плаћање је извршено на основу испостављених рачуна и Коначног списка за смештај гостију и званица; (12) Извршено је плаћање за прековремени рад на основу Одлука о увођењу прековременог рада, евиденције о присуству на послу, Извештаја о прековременим сатима и Одлуке о исплати прековремених сати;

- *Библиотека општине Лучани:* (1) Расходи за услуге организације приказа књига (промоција) извршена је на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало. Уз рачуне су приложене фотографије као доказ да су промоције одржане; (2) Расходи за закуп опреме за сајам књига на 60. Драгачевском сабору трубача (штанг и озвучење) извршено је на основу закљученог уговора и рачуна у коме су наведене количине и јединичне цене услуге. Плаћање за услуге организације закупа озвучења је извршено са спецификацијом услуга где су наведене јединичне цене и количине. Међутим, рачуни нису потписани од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало; (3) Исплата прековременог рада је извршена на основу Одлуке о увођењу прековременог рада, евиденције о присуству на послу, Извештаја о прековременим сатима и Одлуке о исплати прековремених сати;
- *Месне заједнице:* У 2021. години месне заједнице нису вршиле расходе за ископ канала, чишћење водотокова, за набавку и превоз шута и ломљеног камена, за услуге опсецања ударних рупа и уградњу асфалта, за одржавање гробља, за услуге одржавања јавне расвете, за услуге текућег одржавања просторија, за текућег одржавања водоводне мреже у месним заједницама, за набавку дизел горива за зимско одржавање путева; за материјал за насипање и одржавање путева и трошкове рада машина на одржавању путева, за набавку лима, за набавку електро материјала за набавку жице и за пренос средстава ФК Овчар.

Откривена неправилност број 24: Општина је у 2021. години **делимично отклонила** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер је:

- 1) Туристичка организација извршила расходе без валидне документације у укупном износу од 4.421.590 динара за (1) услуге репрезентације у износу од 906.331 динара по рачунима за: угоститељске услуге, без навода за које намене и за колико особа су услуге коришћене и без потписа лица које је рачуноводствену исправу контролисало, за набавку воћне ракије и за набавку робе широке потрошње (кафа, вода, сокови), који нису потписани од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало и лица које је робу примило; (2) услуге штампе пропагандног материјала у износу од 989.999 динара по рачуну-отпремници који није потписан од стране лица које је робу примило и лица које је рачуноводствену исправу контролисало; (3) закуп безбедносне опреме за потребе организације 60.Сабора трубача у Гучи у износу од 660.000 динара, по рачуну који није потписан од лица које контролисало рачуноводствену исправу уз који није приложена отпремница, као доказ да је роба примљена и (4) по рачунима за ажурирање и одржавање web сајта и одржавање рачунарске опреме и за смештај учесника и гостију за потребе одржавања 60.Сабора трубача у Гучи који нису потписани од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало и то у укупном износу од 1.865.260 динара.
- 2) Библиотека је извршила плаћање по рачунима у укупном износу од 1.230.000 динара који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и то за: услуге организације приказа књига (промоција) у укупном износу од 730.000 динара и за закуп опреме за сајам књига на 60. Драгачевском сабору трубача (штанг и озвучење) у износу од 500.000 динара на основу рачуна.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

4.9 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

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Општина Лучани је 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;
- *ЈП Дирекција за изградњу* у износу 11.929 хиљада динара и то: (1) 11.693 хиљаде динара без грађевинске дозволе за инвестиционе радове - асфалтирање путева у МЗ Ртари, Негришори и Лиси; (2) 236 хиљада динара за изградњу објекта на плацу у Гучи.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, 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 „Индекс будућност“ а.д. Пожега и „Милан Благојевић“ а.д. Лучани.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- **Културни центар:** Општинска управа - Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове је 30.1.2019. године издало Решење о измени решења о грађевинској дозволи број ROP-LUC-1203-CPA-1/2019 (351-20/2019) за извођење радова на доградњи Мотела АС-Дом трубача, којим је Културни центар утврђен као инвеститор. Након завршетка радова, у току 2021. године извршен је технички преглед објекта и издато Решење о издавању употребне дозволе за доградњу постојећег објекта - Дома трубача број ROP-LUC-1203-IUP-5/2021 од 13.07.2021. године.
- **ЈП Дирекција за изградњу:** У току 2021. године се извођење радова на изградњи објекта врши у складу са издатим грађевинским дозволама. Радови на изградњи моста у Турици преко Тијањске реке на општинском путу I реда су вршени по основу Решења о грађевинској дозволи број ROP-LUC-35700-CP1-3/2021 (351-52/2021) од 15.4.2021. године (инвеститор Општина Лучани). Услед статусних промена ЈП Дирекције, поједине грађевинске дозволе су измењене у погледу промене инвеститора. Тако, 2016. године је издато Решење о грађевинској дозволи за изградњу водовода за снабдевање водом са регионалног центра „Рзав“. 2018. године је донето решење о измени решење о грађевинској дозволи, где се мења инвеститор - Општинска управа. Након извођења радова на наведеном објекту, у 2020. години је издато Решење о употребној дозволи.

Налаз: Општина Лучани је у 2021. години **отклонила** неправилности утврђених у ревизији консолидованих финансијских извештаја буџета општине Лучани за 2016. годину, које се односе на изведене инвестиционе радове 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.

4.10 Неправилности код прихода

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

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;
- Општинска управа за потраживања по основу јавних прихода у износу од 230.099 хиљада динара није покренула поступке наплате, 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;
- 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 хиљаде динара, накнаде за коришћење

- грађевинског земљишта 23.991 хиљада динара и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине 5.677 хиљада динара;
- 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 хиљаде 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;
 - 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 хиљаде 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;
 - Средства 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;
 - 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;
 - 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;
 - 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;
 - 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;
 - 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). Издавање јавне површине за време Сабора трубача спонзорима без накнаде;
 - у току 2016. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер: (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 д.о.о. са претежном делатношћу угоститељства; (13) Одлуком УО Културног центра новооснованом д.о.о. „Драгачевски хоризонти“ дате су на коришћење без накнаде некретнине које су јавна својина РС, а да не постоји сагласност надлежног органа.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину и то:

- Чланом 15. Закона о финансирању локалне самоуправе је одређено да се локалне комуналне таксе могу уводити за: истицање фирме на пословном простору, држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина и за држање средстава за игру „забавне игре“. Одлуком о локалним комуналним таксама није предвиђена локална комунална такса за држање средстава за игру „забавне игре“;
- Општинска управа - Пореско одељење је у 2021. години послало 6.093 опомене ради наплате доспелих неизмирених обавеза и донело је 132 решења о принудној наплати из новчаних средстава. Центар за културу и спорт је 2018. године поднео тужбу ради наплате потраживања по основу Уговора о закупу Мотела „Ас“. Привредни суд у Чачку је 2019. године донео Пресуду којим се усваја тужбени захтев и налаже се туженом да Центру за културу плати главни дуг од 3.998.000 динара са законском затезном каматом. С обзиром да тужени није извршио обавезу, дана 4.9.2019. године је предложено да суд донесе решење о извршењу. Привредни суд у Чачку је усвојио предлог за извршење;
- Према појашњењу одговорних лица и на основу евиденција пријављених стечајних потраживања на дан отварања стечаја, локална пореска администрација није била у могућности да наплати потраживања од субјеката у стечају принудним путем обзиром да се ради о привредним субјектима који су већ деценију били у блокади, а потраживања од истих су преузета електронским путем из базе МФ Пореске управе;
- Општина Лучани у 2021. години није евидентирала потраживања по основу јавних прихода које у целости утврђује, наплаћује и контролише Одељење за финансије;
- Сходно Одлуци о Драгачевском сабору трубача, Културни центар није склапао уговоре

- са спонзорима Драгачевског сабора трубача;
- Туристичка организација није организовала камп, тако да приходи по том основу нису остварени;
- У 2021. години, приходи по основу боравка деце су остваривани преко уплатног рачуна јавних прихода, конто 742156 - Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина;
- Месне заједнице на своје подрачуне не уплаћују јавни приход по основу самодоприноса. Одлуке о увођењу самодоприноса на подручју месних заједница истекле су закључно са 31.12.2017. године. Локална пореска администрација доноси решење о наплати дуга по основу овог јавног прихода који се уплаћује на уплатни рачун јавних прихода 711181 - Самодопринос од зарада запослених и 711184 - Самодопринос из прихода који се баве самосталном делатношћу. Приходи по основу закупа пословног простора наплаћују се преко уплатног рачуна јавних прихода, конто 742152 - Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине. МЗ Лучани нема евидентирани приходи на конту 742152 - Приходи од давања у закуп;
- У току 2021. године, ради реализације Сабора трубача у Гучи, нису потписивани уговори о уступању ексклузивних лиценцих права и уговори о прибављању спонзорских средстава. С тим у вези, нису остварени приходи по основу спонзорства и донација;
- У 2021. години није било наплате паркинга приликом реализације манифестације Драгачевског сабора трубача у Гучи, те није ни остварен приход по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима;
- Општинска управа Општине Лучани је у 2021. години закључила уговоре о закупу земљишта за потребе 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи, на основу Одлуке о покретању поступка прибављања земљишта у јавну својину општине Лучани, прикупљањем писаних понуда. Ради прикупљања понуда, објављен је оглас у дневним новинама и на интернет сајту Општине. Приспеле понуде је разматрала комисија именована Одлуком начелника Општинске управе број 352-30/2019-IV од 20.7.2021. године;
- Средства на име учешћа грађана у инвестиционим радовима по месним заједницама (асфалтирање улица) су у 2021. години уплаћивана на посебан подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора;
- Општинска управа је у 2021. години закључила уговоре о 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 након спроведеног јавног надметања;
- Општинска управа врши категоризацију угоститељских објеката физичких лица и решење о категоризацији доставља локалној пореској администрацији. Локална пореска администрација доноси решење о задужењу за боравишну таксу и исто се доставља физичком лицу, власнику угоститељског објекта. Инспекцијски надзор угоститељских објеката физичких лица се не врши, јер Општинска управа нема радно место туристичког инспектора. Контрола обрачуна и наплате боравишне таксе на територији општине Лучани код правних лица у надлежности је комуналне инспекције Општинске управе. Међутим, комунална инспекција није вршила контролу у току 2021. године;

Откривена неправилност број 25: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер у 2021. години није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине.

Предузета мера број 4: У поступку ревизије комунални инспектор је дана 19.8.2022. године извршио инспекцијски надзор наплате и уплате боравишне таксе код „Хотел“ д.о.о. Лучани.

4.11 Неправилности код интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

Општина Лучани није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- Комуналне делатности нису организоване у складу са Законом о комуналним делатностима и то: производња и дистрибуција топлотне енергије (обављају два предузећа); делатност снабдевање водом за пиће и одржавање путева улица обављају месне заједнице а Одлукама СО Лучани поверене су јавним предузећима ове делатности; врши се плаћање електричне енергије за јавну расвету са позиција месних заједница и Центра за културу и спорт иако је поверена делатност ЈП Дирекција за изградњу; паркирање за време Сабора трубача;
- Све месне заједнице немају изабране савете месних заједница (13 месних заједница) односно ови индиректни корисници немају одговорна лица;
- 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;
- 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;
- 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;
- Одлуком о избору председника, заменика председника и техничког секретара Саборског одбора дефинисано је да административно техничке послове Саборског одбора обезбедиће ВД директора Центра за културу и спорт општине Лучани а чланом 19. Одлуке о Драгачевском сабору трубача ове послове обавља Општинска управа;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- Агенција „Profile“ д.о.о. и РТВ Сунце д.о.о. (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;
 - Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи од 5.1.2016. године прописано је да се раскину сви уговори о уступању ексклузивних лиценцих права и прибављању спонзорских средстава који су на снази што значи и Уговор о пословно техничкој сарадњи и Уговор о генералном спонзорству а исти нису раскинути ни за време одржавања 56. Драгачевског сабора трубача;
 - 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);
 - Комунална делатност паркирања за време одржавања Драгачевског сабора трубача поверена је уговором Омладинској задрузи Драгачево Гуча супротно Закону о комуналним делатностима (Општинска управа);
 - извршено је затварање три путна правца ради наплате паркирања без сагласности управљача пута ЈП Путеви Србије (Општинска управа и Дирекција за изградњу);
 - није донета Процена угрожености и План заштите и спашавања у ванредним ситуацијама; није донета Одлука о укидању ванредне ситуације иако је престала опасност;
 - интерна акта нису усклађена са законским прописима и подзаконским актима- Одлуке о комуналним делатностима нису усклађене са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавним путевима (Одлука о сахрањивању и гробљима на територији општине Лучани, Одлука о путевима и остале);
 - Правилници и остала општа акта код директних и индиректних корисника се доносе од стране ненадлежних органа (лица) и то: Начелник Општинске управе донео је Правилник о репрезентацији који се односи и на Скупштину општине и на Председник општине; ВД 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;
 - 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 Предшколске установе „Наша радост“, Библиотеке и Туристичке организације; није донет Правилник о репрезентацији код ЈП Дирекција за изградњу, Предшколска установа „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;
 - Није донет интерни акт којим се утврђује право и висина накнаде члановима управних и надзорних одбора;
 - Неусклађеност интерних аката (Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи, дефинисано је да је задатак Центра за културу и спорт између осталог и да се стара о учешћу, доласку, смештају и трошковима учесника у програму а задатак Туристичке организације је организација смештаја за учеснике у програму и госте Сабора а Статутом Центра у члану 8

дефинисано да Центар организује смештај и исхрану учесника у програмима и организацији Драгачевског сабора трубача;

- Не постоји интерни акт којим је дефинисано који су критеријуми (удаљеност, површина, прилаз, комунална опремљеност) које једна парцела (земљиште) треба да испуни да се може закупити за потребе организовања Драгачевског сабора трубача у Гучи, и нису достављени докази на који начин је утврђена цена од 1.000 евра по хектару за закуп парцеле за потребе паркирања;
- врши се набавка земљишта за потребе паркирања од физичких лица а да притом није узето у разматрање земљиште које се налази на територији варошице Гуча у власништву општине или као државна својина РС-држалац општина Лучани (Општинска управа); Врши се закуп земљишта од закупаца (Општинска управа);
- Закључени су уговори о репрограмирању дуга на 60 месечних рата супротно Закону о јавном дугу (Дирекција за изградњу);
- Општинско веће општине Лучани својим Закључцима утврђивало је висину накнаде штете од напуштених животиња уместо да висину накнаде утврди Комисија (Општинска управа);
- ВД 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 ВД директора и опет је постављен у 2016. години ВД директора без расписивања јавног конкурса за директора и тако је од фебруара 2015. године;
- Директори и ВД 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);
- Директор Туристичке организације општине Лучани је истовремено члан Надзорног одбора исте из реда запослених;
- Није отворен Буџетски фонд за заштиту животне средине;
- Врши се пренос субвенција јавним предузећима без донетог посебног програма (ЈКП Комуналац; ЈКП Дубоко);
- Скупштина општине Лучани је донела Одлуку о дугорочном задуживању пре него што је добила одобрење за задужење од Министарства финансија;
- Није формирана служба буџетске инспекције односно радно место буџетског инспектора није попуњено;
- Није донет интерни акт којим се прописује начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврђена јасна надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини;
- Друге анализе контролног окружења приказане су у Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.

(2) код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

(3) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

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

- додатних извршилаца за потребе 56. Драгачевског сабора трубача; Туристичка организација за текуће одржавање кампа);
- Закључени уговори нису у складу са техничком спецификацијом из конкурсне документације и Моделом уговора (Туристичка организација; Општинска управа код набавке горива за службене аутомобиле);
 - Прекорачени су уговорени рокови за завршетак радова а нису наплаћене новчане казне и пенали и нису достављени докази да извршилац није одговоран за прекорачење рокова (Општинска управа за услуге израде Плана генералне регулације; Центар за културу и спорт за извођење радова на доградњи Мотела АС-Дом трубача);
 - Уговорено је авансно плаћање, а да нису уговорена средства финансијског обезбеђења (Општинска управа);
 - Услуге се извршавају пре него што се закључи уговор или анекс уговора (Општинска управа за израду пројеката саобраћајне сигнализације, Туристичка организација за закуп смештајних капацитета);
 - Не извршавају се обавезе у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (месне заједнице Горње Драгачево, Председник општине, ЈП Дирекција за изградњу);
 - Врши се плаћање по рачунима на којима су фактурисане услуге и добра по ценама које се разликују од уговорених (Председник општине за услуге репрезентације; Општинска управа за услуге електричне енергије; за набављена добра за репрезентацију; за набавку канцеларијског и потрошног материјала);
 - 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);
 - 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;
 - ФК „Драгачево“ Гуча је одобрено 33% од укупно одобрених средстава спортским удружењима супротно Закону о спорту (Центар за културу и спорт);
 - Центар за културу као индиректни корисник уручује награде и посебна признања уместо Скупштине општине;
 - није вођена помоћна евиденција месечне потрошње услуга мобилних телефона, којом би се пратили износи прекорачења изнад Правилником утврђених лимита; Телефонски апарати (мобилни телефони) не воде се у помоћним књигама, нити су запослени приликом преузимања мобилних телефона и картица потписали реверсе, нити су (према писаној информацији одговорног лица) сви запослени, именована и изабрана лица потписала сагласност да се врши обустављање од зараде износ прекорачења изнад прописаних лимита (Општинска управа и Центар за културу); два претплатничка броја су додељена лицима који нису запослени у Општинској управи а плаћа се и претплата за бројеве који се не користе;

- Налози за службена путовања за запослене не садрже све извештаје и остале потребне податке (Председник општине, Општинска управа, Дирекција за изградњу, Центар за културу и спорт, Туристичка организација, Библиотека и Предшколска установа „Наша радост“); службена путовања трају дуже од периода на који је издато решење да се обави службени пут или од периода у коме се одржава догађај због кога се лице шаље на пут (Општинска управа, Туристичка организација);
- Норматив за потрошњу горива је донет а да приликом ревизије нису достављени докази на који начин је утврђена висина норматива односно просечна потрошња горива по пређеном километру (Општинска управа); У нормативу за потрошњу горива није обухваћен аутомобил марке Шкода фабија;
- 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;
- Налози за употребу службених аутомобила не воде се у складу са Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и не садрже све потребне податке (директни и индиректни корисници који имају службена возила); два лица за време Драгачевског сабора трубача су користила службени аутомобил за долазак и одлазак са посла, (Општинска управа);
- Отворен је подрачун који није везан ни за једног корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти већ за рачун извршења буџета;
- Пренос средстава за редован рад политичких субјеката није вршен у складу са Законом о финансирању политичких активности (Општинска управа);
- Индиректни корисници нису заступани пред судовима од стране правобранилаштва (ЈП Дирекција за изградњу и Туристичка организација);
- Непоступање по извршним и правоснажним пресудама што је узорковало плаћање камата и трошкова принудног извршења (Општинска управа, ЈП Дирекција за изградњу);
- Уговор за израду пројеката саобраћајне сигнализације је потписао Заменик председника општине иако Председник општине у тренутку закључења уговора није био одсутан нити је достављено посебно овлашћење за овог закључење уговора;
- Лица на попису нелегално изграђених објеката су ангажована Решењем о образовању Комисије уместо да се са њима закључе уговори о привременим и повременим пословима (Општинска управа);
- Општинска управа је приликом рефундације расхода од стране РФЗО није спроводила одговарајућа књижења;
- Грађевинске књиге и дневници не садрже све потребне елементе или нису потписани од стране лица које поседује одговарајућу лиценцу (Дирекција за изградњу);
- Није извршен технички пријем и нису добијене употребне дозволе за инвестиционе радове који су изведени у току 2016 године и ранијих година (Центар за културу – Дом трубача, Дирекција за изградњу, месне заједнице);
- Општинска управа није ускладила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора општине Лучани;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места нису дефинисани врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на местима Помоћника општине;
- Звања и занимања у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака Центра за културу нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплати плата у јавним службама;

- Библиотека је у току 2016. године имала два запослена на одређено време у времену дужем од две године;
- 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);
- Општинска управа није у радном односу имала лице са инвалидитетом;
- Врши се финансирање реконструкција или набавке опреме за објекте коју нису у власништву општине већ Републике Србије (Општинска управа-гасни котао за Зграду Начелства, Центар за културу-текуће одржавање објекта зграде Музеја трубе);
- У току године преузимају се обавезе па се накнадно обезбеђују средства на апропријацији (Општинска управа за рачуне по основу отклањања последица елементарних непогода) или се рачуни плаћају са друге конта када на групи конта на којој је планиран расход искористи апропријација (Општинска управа по рачунима за одвоз отпада);
- За сваког директног корисника нису вођене све помоћне књиге и евиденције (нема књига добављача и купаца);
- месне заједнице нису усаглашавале своје стање са стањем у главној књизи трезора а постоји неслагање и између годишњих финансијских извештаја месних заједница и извршења приказаног у пословним књигама месних заједница за поједине групе конта;
- Код већег броја месних заједница (углавном Горње Драгачево) увидом у картице добављача утврђено је да је вршено плаћање по опоменама, а да рачуни нису прокњижени, па је на крају године остао дуговни, а не потражни салдо, па на овај начин постоји ризик да се исти рачун плати два или више пута;
- Месне заједнице Горње Драгачево нису прокњижиле све изводе трезора у току 2016. године;
- Рачун МЗ Гуча је у непрекидној блокади од 26.5.2005. године а да нису предузете мере да се исти 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;
- 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 управљање минералним сировинама на својој територији који доноси Влада РС за остваривање Стратегије управљања минералним ресурсима РС у складу са планом развоја АП и РС;
- у пословним књигама Центра за културу нису евидентирани експонати који се налазе у Музеју трубе ни достављени докази о власништву на истим нити је Музеј трубе регистрован;
- Исте услуге се ангажују преко неколико агенција (Центар за културу и спорт);
- Погрешно обрачуната амортизација, или су примењене погрешне стопе или се амортизација не обрачунава (Центар за културу и спорт, Туристичка организација и Библиотека);
- У Обрасцу 5 Консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама;
- Приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава, највећа неслагања се јављају код месних заједница.

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

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

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

Оцена мера исправљања у Послеревиизионом извештају

У Послеревиизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер:

(1) код контролног окружења

- 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;
- две месне заједнице и даље немају изабране председнике савета МЗ;
- Савет сабора није формиран;
- Саборски одбор и даље у свом раду користи свој печат;
- и даље административно техничке послове Саборског одбора обавља Центар за културу супротно Одлуци о Драгачевском сабору трубача;
- 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;
- 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;
- СО није усвојила званичан извештај о Сабору трубача за 2016 и 2017. Годину са финансијским извештајем;
- 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;
- Комунална делатности организовања паркирања за време Сабора није вршена у складу са Законом о комуналним делатностима;
 - 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;
 - није донет интерни акт којим се утврђује висина накнаде члановима Надзорних и Управних одбора;
 - 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;
 - 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;
 - Центар за културу и даље има ВД директора и није расписан конкурс за избор директора;
 - није расписан конкурс за директора Туристичке организације;
 - није донет План заштите и спасавања и Процена угрожености;
- (2) Код Управљања ризицима
- није донета Стратегија управљања ризицима;
- (3) Код Контролних активности
- 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;
 - није покренут поступак за упис права својине на позорницом и осталим објектима на фудбалском терену у Гучи иако су исти изграђени средствима из буџета;
 - нису прибављени докази о власништву за поједине објекте који се налазе у књигама директних и индиректних корисника;
 - 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);
- 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);
 - 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);
 - и даље се закључују уговори и врши плаћање у паушалним износима (Библиотека и Центар за културу, Туристичка организација);
 - и даље се закључују уговори на неодређено време (Општинска управа и Председник);
 - Прекорачени су рокови за завршетак радова а нису наплаћени пенали (Центар за културу);
 - врши се авансно плаћање без прибављања средстава финансијског обезбеђења (Центар за културу са Агенцијом „Вински туризам“ Топола);
 - Обавезе се не извршавају у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што доводи до блокаде рачуна (месне заједнице)
 - 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);
 - 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. 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).
 - не врши се рефундација прекорачене потрошње изнад лимита за коришћење службених мобилних телефона код директних корисника општине Лучани;
 - 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);
 - 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 руковођа 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;
 - Општински правобранилац није заступао Туристичку организацију пред судом;
 - и даље се не поступа по извршним и правоснажним пресудама што изазива додатне трошкове у висини камата и трошкова принудне наплате;
 - грађевински дневници не садрже све потребне елементе (Општинска управа);
 - Центар за културу није прибавио Употребну дозволу за објекат Дом трубача (доградња

- Мотела АС). Нису достављени докази ни да су прибављене остале употребне дозволе за инвестиционе радове које је изводила ЈП Дирекција за изградњу у току 2016. године;
- Центар за културу: Акт о систематизацији број 1000 од 18.10.2017. године није добио сагласност Општинског већа; није донет Статут Центра за културу;
 - 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;
 - Месне заједнице не књиже рачуне у прописаним роковима;
 - 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;
 - 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;
 - у Обрасцу 5 завршног рачуна општине Лучани за 2017. годину у колони 4 нису унете планске величине;
 - амортизација се не врши по стопама у складу са Правилником (ТО „Драгачево“ и Библиотека).
 - 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);
 - Приходи од закупа су уплаћивани на рачун Центра за културу уместо на уплатне рачуне јавних прихода;
- (4) Код Информисања и комуникација
- помоћне књиге основних средстава не садрже све потребне елементе (Општинска управа, Туристичка организација и Библиотека);
 - Туристичка организација и даље врши књижење авансних уплата на конту добављача (252111) уместо на одговарајућим контима аванса (класа 0 и 1);
- (5) 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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину:

(1) код контролног окружења:

- Комуналну делатност одржавање улица и путева у 2021. години не обављају Месне заједнице, већ ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, у складу са актом о оснивању и Одлуком о начину обављања комуналних делатности на територији општине. Месне заједнице и Културни центар не плаћају трошкове електричне енергије за јавну расвету већ се ти расходи планирају и извршавају са раздела Општинске управе.
- Председник скупштине општине није расписао изборе за савет месних заједница, тако да месне заједнице од маја 2021. године немају изабране савете месних заједница,

самим тим ни председнике, односно одговорна лица. Неправилност описана и препорука дата у тачки 4.14

- Општинско веће општине Лучани усвојило је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 06-3-9/2017-3 од 28.2.2017 који је измењен и допуњен једанаест пута до краја 2021. године, а да није донет пречишћен текст Правилника. Скупштина општине Лучани донела је дана 30.12.2016. године Одлуку о општинској управи општине Лучани, која је два пута измењена и допуњена. Одлуком о измени и допуни Општинске управе од 05.03.2021. године у члану 29. став 1. Организационе јединице Општинске управе, у оквиру тачке 5) Одељење за привреду и локални економски развој, додаје се нова алинеја која гласи:- Одсек за пољопривреду и рурални развој. Међутим, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, у оквиру Одељења за привреду и локални економски развој није предвиђен Одсек за пољопривреду и рурални развој.
- Скупштина општине Лучани донела је нову Одлуку о Драгачевском сабору трубача у Гучи 29.5.2019. године којом није предвиђено да се обрзује Савет сабора ни Извршни одбор Сабора. Одлуком је утврђено да је организатор Сабора Општина Лучани, учесници су : Културни центар, Туристичка организација „ Драгачево“, Библиотека општине Лучани, ЈП „ Драгачево путеви“ ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани, Дом здравља Лучани Гуча и МЗ Гуча. Скупштина општина формира Саборски одбор који је координационо тело и чине га по функцији: председник и заменик председника Општине, председник Скупштине, начелник Општинске управе и директори наведених установа, јавних предузећа и председник Савета МЗ Гуча.
- У 2021. години одржана је једна седница Саборског одбора дана 11.8.2021. године и сачињен је записник који је потписан од стране председника Саборског одбора, али није оверен печатом. Према писаном појашњењу одговорног лица Културног центра за потребе Саборског одбора није коришћен печат. Према писаној информацији одговорног лица Општине, печат је стављен ван употребе и биће уништен од стране комисије.
- Одлуком о Драгачевском сабору трубача од 29.05. 2019. године утврђено је да Саборски одбор формира Скупштина општине и чине га по функцији председник и заменик председника Општине, председник Скупштине, начелник Општинске управе и директори установа, јавних предузећа и председник Савета МЗ Гуча. Председник Саборског одбора је председник општине, а заменик Саборског одбора је заменик председника Општине. Дакле Саборски одбор не доноси Одлуку о избору председника, заменика председника и техничког секретара Саборског одбора. Према писаној информацији одговорног лица Општине, Саборски одбор у 2021. години није доносио Одлуке и административно техничке послове обавља Општинска управа, како је утврђено Одлуком о Драгачевском сабору трубача.
- Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи из 2019. године није утврђено да Саборски одбор: даје сагласност на планска акта и друге опште и појединачне акте које доносе 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 како је било утврђено чланом 11. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи од 5.1.2016. године. Саборски одбор у 2021.години није донео јединствен и оперативни план организације Сабора,
- Неправилност да Одлуке Саборског одбора нису у сагласности са надлежностима из Статута учесника у организацији манифестације Сабора трубача је отклоњена, јер Саборски одбор није доносио Одлуке у 2021. години.
- Неправилност је отлоњена јер је Правилник о оглашавању и спонзорству сабора који

је био донет од стране Управног одбора Центра за културу и спорт општине Лучани 14.4.2016. године, стављен ван снаге Одлуком УО број 574-XX од 22.6.2018. године и нису достављени било какви докази да постоји други акт којим се дефинише ова област.

- Одлуком о Драгачевском сабору трубача од 29.05.2019. године није предвиђено да Саборски одбор доставља Извештај о организацији Драгачевског сабора у Гучи Општинском већу, како је било предвиђено чланом 45. Одлуке о Драгачевском Сабору која је престала да важи ступањем на снагу Одлуке из 2019. године. Међутим, чланом 38. Одлуке из 2019. године утврђено је да учесници у реализацији Сабора извештаје о раду и финансијске извештаје, који су усвојени од стране њихових надлежних органа, достављају Скупштини општине Лучани на сагласност, најкасније до 30. септембра текуће године. Општинска управа (као један од учесника Сабора) је сачинила извештај о приходима и расходима Општинске управе за 60. Сабор трубача у Гучи, дана 15.8.2021. године, међутим исти није разматран на седницама Општинског већа ни достављен Скупштини на сагласност. Остали учесници нису доставили доказ да су сачинили извештаје о раду и финансијске извештаје, усвојене од стране њихових надлежних органа и исте доставили Скупштини општине Лучани на сагласност, најкасније до 30. септембра текуће године.
- У 2021. години Општина Лучани није закључила уговор са Агенцијом „Profile“ д.о.о. и РТВ Сунце д.о.о, већ је на основу прикупљених понуда закључила уговор Уговор о набавци услуге маркетинга и продукције 60. Сабора трубача са извршиоцем Београдска културна мрежа д.о.о, Београд. Чланом 3. наведеног уговора уговорено је да ће извршиоц доставити наручиоцу (Општина Лучани) извештај о извршењу свих уговорених обавеза. Извршилац услуге Београдска културна мрежа д.о.о, Београд, доставио је наручиоцу (Општина Лучани) Извештај о извршењу уговорених обавеза, по Уговору о набавци услуге маркетинга и продукције 60. Сабора трубача
- Чланом 51. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи од 5.1.2016. године, која је престала да важи, доношењем нове истоимене одлуке од 29.5.2019. године, било је прописано да ступањем на снагу ове Одлуке, одговорна лица органа општине, јавних предузећа и установа, раскинуће све уговоре закључене у вези са Сабором (о уступању ексклузивних лиценцих права и прибављању спонзорских средстава, и друге). До 2021. године престали су да важе сви претходно закључени уговори, а у 2021. години Општина Лучани ни Културни центар нису закључивале Ексклузивни лиценци уговор ни уговоре о прибављању донаторских, спонзорских и других средстава за финансирање и суфинансирање саборских програма.
- Скупштина Општине Лучани на седници одржаној дана 7.9.2020. године донела је Решење о давању сагласности на предлог повећања цена комуналних услуга за 2020. годину ЈКП „Комуналац“ Лучани. У 2022. години привремени орган дао је сагласност на ценовник комуналних услуга ЈКП „Комуналац“ Лучани. Међутим, у достављеним предлозима повећања цена комуналних услуга ЈКП Комуналац, нису исказане цене дистрибуције топлотне енергије. На основу информације одговорног лица и достављених доказа утврдили смо да ЈКП „Комуналац“ Лучани није мењао цене грејања физичких и правних лица, садржане у Програму пословања ЈКП „Комуналац“ за 2016. годину, на који је сагласност дала Скупштина општине од 2016. године. Цене грајања у рачунима за 2016. годину по m^2 исте су као и у рачунима за 2021. годину. МБ „Наменска“ а.д. Лучани закључила је Уговор са Општинском управом Лучани 1.10.2020. године и 22.9.2021.године о коришћењу услуге грејања. Цена услуге у оба уговора је 275 динара по m^2 . Услуга се обрачунава месечно за време трајања грејне сезоне, за период од шест месеци.
- У 2021. години Комунална делатност паркирања за време одржавања Драгачевског

сабора трубача није поверена Омладинској задрузи Драгачево Гуча. Услуге паркирања за време одржавања 60. Драгачевског сабора трубача се не наплаћују, нити су закључени уговори за услугу продаје паркинг карата за потребе 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи.

- Субјект ревизије је доставио писану информацију да у 2021. години није вршено затварање путних праваца ради наплате паркирања, па није ни тражена сагласност управљача (ЈП „Путеви Србије“);
- Скупштина општине Лучани на седници одржаној 27.11.2020. године донела је Процену ризика од катастрофа за територију Општине Лучани број 06-86-23/2020 – I. У 2021. години донет је План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама за који је добијена сагласност од Министарства унутрашњих послова, сектор за ванредне ситуације у Чачку број 217-7649/21 од 27.05.2021. године. У току 2021. године председник Општине Лучани доносио је Одлуке о укидању ванредне ситуације и то: број 21/2021- -II од 3.2.2021. године и број 112/2021-II од 3.9.2021. године
- Скупштина Општине Лучани донела је Одлуку о путевима са изменама и допунама³⁰ Чланом 1. Одлуке о измени и допуни одлуке о путевима од 16.12.2016. године мења се члан 7. Одлуке о путевима од 30.10.2009. године који је гласио: „Управљање општинским путевима поверава се ЈП Дирекција за изградњу и комуналну делатност Лучани. Управљање некатегорисаним путевима поверава се месним заједницама“, тако да гласи
„Управљање општинским и некатегорисаним путевима поверава се Општинској управи Општине Лучани“. Међутим, наведена Одлука о измени Одлуке о путевима није у складу са чл. 2. став 1. тачка 54) и 10. став 4. Закона о путевима. Одлука о путевима има шест измена, није донет пречишћен текст. Тако је Одлуком о путевима од 14.3.2013. године прописано је да се у члану 13 додаје став 3 који гласи: „ЈП Дирекција за изградњу ће у складу са својим програмом рада учествовати у изградњи и реконструкцији некатегорисаних путева“, а да наредним изменама и допунама није обрисан наведени став. Такође није донета нова Одлука о сахрањивању и гробљима. Чланом 7 Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани³¹ утврђено је да се обављање комуналних делатности или појединих послова из оквира тих делатности, за чије обављање општина Лучани није основала јавно предузеће, општина Лучани може поверити другом јавном предузећу, привредном друштву или предузетнику, по поступку и на начин уређен прописима који регулишу јавне набавке. Чланом 5. Одлуке о комуналним делатностима³² утврђено је да се на поступак поверавања обављања комуналне делатности примењују одредбе закона којим се уређују јавне набавке, јавно – приватно партнерство и концесије. Чланом 9 Закона о комуналним делатностима, прописано је да се на поступак поверавања обављања комуналне делатности примењују одредбе закона којим се уређује јавно – приватно партнерство и концесије.
- Општинско веће општине Лучани донело је Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 06-15-20/2018- III од 28.2.2018. године, Управни одбор Културног центра донео је Одлуку о коришћењу службених мобилних телефона број: 573-XX од 22.6.2018. године, Правилник о оглашавању и спонзорству Сабора који је био донет је од стране Управног одбора Центра за културу и спорт стављен ван снаге Одлуком УО број 574-XX од 22.6.2018. године. Одлуком о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-71-13/2019 од 29.5.2019. године нису предвиђени послови организације званичног кампа Сабора, Општинско веће општине Лучани донело је Правилник о условима и

³⁰ „Службени гласник општине Лучани“ бр. 6/09; 6/13; 15/16; 4/19; 15/20 и 24/21

³¹ „Службени гласник општине Лучани“ број 7/2021

³² „Службени гласник општине Лучани“ број 5/2018

начину коришћења мобилних телефона у органима општине Лучани број 06-15-14/2018-III од 28.2.2018. године, којим је прописан лимит за сва изабрана, постављена и запослена лица.

- У области спорта Општинско веће општине Лучани донело је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лучани број 06-54-6/2017-III од 25.09.2017. године и Правилник о категоризацији спортских организација општине Лучани од 25.09.2017. године. Предшколска установа „Наша радост“ Лучани донела је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ПУ „Наша радост“ Лучани број 1205/3 од 26.7.2017. године, Туристичка организација је донела Правилник о коришћењу службених мобилних телефона туристичке организације општине Лучани број 445-8/17 од 15.11.2017. године. Библиотека је донела Правилник о коришћењу мобилних телефона број 244/2017 од 15.11.2017. године.

Управни одбор Центра за културу и спорт (сада Културни центар) донео је Правилник о трошковима репрезентације број 1174 од 28.12.2017.године, Туристичка организација је донела Правилнике о трошковима репрезентације 445-10/2017 од 15.11.2017. године, Управни одбор Предшколске установе „Наша радост“ Лучани донео је Правилник о коришћењу средстава репрезентације у Предшколској установи „Наша радост“ Лучани број 1205/2 од 26.07.2017 године. Библиотека општине Лучани је на седници Управног одбора одржаној 18.12.2017. године донела Одлуку о усвајању Правилника о трошковима репрезентације број 289/17. Управни одбор Центра за културу и спорт (сада Културни центар) донео је Правилник о коришћењу службених возила број 110-XV од 12.2.2018.године.Управни одбор Културног центра донео Норматив потрошње горива за службена возила број 214 од 7.5.2021. године.

- Скупштина општине Лучани донела је Одлуку о изменама и допунама одлуке о радним односима, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у општини Лучани³³, којом је утврђено право и износ накнаде председницима и члановима надзорног одбора јавних предузећа, износ накнаде председнику и члановима надзорног односно управног одбора јавне установе.
- Скупштина општине донела је Одлуку о Драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-71-13/2019-I од 29.5.2019. године. Према наведеној Одлуци Туристичка организација обавља послове угоститељских услуга смештаја и исхране учесника у програму и гостију Сабора. Статутом Туристичке организације Општине Лучани број 445-3/17 од 15.11.2017. године утврђено је да послови организације, између осталог и учешће у организовању Драгачевског сабора трубача у Гучи у складу са Статутом организације и Одлуком о организацији Драгачевског сабора трубача.

Управни одбор Културног центра донео је Статут Културног центра општине Лучани број 399/2019 од 30.4.2018. године. Наведеним Статутом није дефинисано је да је задатак Центра за културу и спорт да се стара о учешћу, доласку, смештају и трошковима учесника у програму, као што то није предвиђено ни Одлуком о Драгачевском сабору из 2019. године.

- На основу члана 4. Одлуке о давању на коришћење површина јавне намене ради постављања објеката привременог карактера³⁴ и члана 25. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи³⁵, Скупштина општине Лучани је дана 19.7.2021. године донела Програм коришћења и закупа јавних површина у дане Сабора³⁶, којим се одређују јавне површине на територији одржавања Сабора из члана 22. Одлуке о Драгачевском сабору

³³ „Службени гласник Општине Лучани“, број 5/2018

³⁴ „Службени гласник општине Лучани“ број 16/2019 и 20/2020

³⁵ „Службени гласник општине Лучани“ број 12/2019

³⁶ „Службени гласник општине Лучани“ број 13/2021

трубача у Гучи (локација, површина, зона) које ће се користити односно давати у закуп ради постављања мањих монтажних објеката привременог карактера у пословне сврхе;

намена и услови за њихово запремање и почетна цена закупа. Скупштина општине Лучани, на седници одржаној 07.06.2019. године, донела је Одлуку о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Лучани³⁷.

Чланом 23 Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи из 2019. године, утврђено је да се за потребе обављања привредне делатности за време Сабора, може се користити простор, односно земљиште: које је у јавним књигама уписано као јавна својина општине и планским актом одређено као јавна површина и земљиште које је прибављено путем закупа у јавну својину општине за обављање привредне делатности за време Сабора, а које се налазе на простору одређеном у члану 22. ове Одлуке.

Чланом 26. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи из 2019. године утврђено је да се прибављање земљишта из члана 23. врши се у поступку прикупљања писаних понуда, који спроводи комисија коју именује начелник општинске управе

- Према писаној информацији одговорног лица Општине у 2021. години није вршен закуп земљишта од физичких лица за потребе паркирања, нити су сачињени Уговори о закупу грађевинског земљишта за потребе 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи са физичким лицима за потребе организовања паркиралишта. Ради издавања јавних површина у закуп за време 60. Драгачевског сабора трубача у Гучи од 13.08. до 15.08.2021. године, у поступку јавног надметања, Општина Лучани врши прибављање земљишта у поступку прикупљања писаних понуда на начин описан у претходној тачки, након чега начелник Општинске управе закључује Уговор о прибављању земљишта за потребе 60. Драгачевског сабора у Гучи са власницима непокретности (парцела).
- У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да је општина Лучани дана 24.03.2017. године испунила обавезе по Споразуму који је ЈП „Дирекција за изградњу и комуналну делатност“, Лучани закључила са ЈП „Рзав“ Ариље. Према писаној информацији одговорног лица Општине у току 2021. године директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Лучани нису закључивали Споразуме о репрограмирању дуга по било ком основу.
- У 2021. години висину накнаде за штету од напуштених животиња утврђује Комисија за процену штете од напуштених животиња. На основу прикупљене документације Комисија сачињава записник у коме утврђује да је штета наступила од напада напуштених животиња, утврђује висину накнаде штете и предлаже Правобраниу Општине Лучани да са подносиоцем захтева закључи вансудско поравнање на предложени износ штете.
- Управни одбор Културног центра донео је Одлуку о расписивању јавног конкурса за избор директора Културног центра број 992 од 28.10.2019. године, на основу које је расписан јавни конкурс за избор директора. Конкурс је објављен у листу Политика и на сајту Националне службе за запошљавање. Скупштина општине Лучани донела је Решење број 06-142-20/2019-I од 29.11.2019 о именовању директора Културног центра на период од четири године, на основу кога је Управни одбор Културног центра закључио је Уговор о раду број 1144 од 13.12.2019. године са именованим директором који поседује VII степен стручне спреме (дипломирани правник).
- Лице које је именовано за директора Културног центра Решењем Скупштине општине Лучани број 06-142-20/2019-I од 29.11.2019 и које је обављало ову функцију у 2021. години у тренутку именовања испуњава Законом прописане услове.

³⁷ „Службени гласник општине Лучани“ број 16/2019

Туристичка организација општине Лучани расписала је конкурс за избор директора, који је објављен у Службеном гласнику број 102 од 24.7.2020. године. Лице које је именовано за директора Туристичке организације Решењем Скупштине општине Лучани број 06-65-22/2020-I од 7.9.2020 и које је обављало ову функцију у 2021. години испуњава Законом прописане услове.

- Скупштина општине Лучани донела је Решење о именовању Управног одбора Туристичке организације³⁸. Директор Туристичке организације општине Лучани није истовремено члан Надзорног одбора исте из реда запослених
- Достављена је писана информација да надлежни извршни орган локалне власти није донео одлуку о отварању буџетског фонда.
- Није вршена исплата субвенција јавним предузећима у 2021. години. Одлуком о буџету за 2021. годину нису планиране субвенције јавним предузећима, већ само субвенције за пољопривреду.
- У 2021. години Општина Лучани нема кредитних задужења. Скупштина општине Лучани није донела Одлуку о дугорочном задуживању у 2021. години.
- Општина Лучани није основала службу за буџетску инспекцију у 2021. години, нити је предвидела радно место за послове буџетске инспекције у 2021. години. Препоруку не дајемо јер Законом о буџетској инспекцији који је ступио на снагу 17.12.2021. године, а примењује се од 1. јануара 2023. године, прописано је да даном почетка примене овог закона престају да важе одредбе чл. 84–91. и члана 103. став 1. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему, самим тим и члан 85. овог Закона којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију.
- Скупштина општине Лучани донела је Одлуку о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани и допуну Одлуке.³⁹

(2) код Управљања ризицима:

- Руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

(3) код Контролних активности:

- Имовина општине није идентификована, евидентирана у пословним књигама, уписана и пописана, тако да и даље постоји ризик од отуђења или губитка
- Општина Лучани није предузела мере на прибављању доказа о праву и врсти својине за објекте који се воде у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава;
- Културни центар је 2018. године закључио Уговор о давању на коришћење непокретности, без накнаде, а након тога, 2019. године је донета Одлука Скупштине општине Лучани, којом се даје сагласност за давање предметних непокретности на коришћење. У 2021. години је МЗ Лучани издавала у закуп пословни простор, на основу два уговора: са Апотекарском установом из Чачка и ТР „Невени-ЈР“ пр Лучани. Средства од закупа се уплаћују на уплатни рачун јавних прихода, конто 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета;
- Закупци пословног простора код Културног центра врше рефундацију сталних

³⁸ Службени гласник Општине Лучани број 2/2019

³⁹ Службени гласник општине Лучани“ број 3/2016 и 8/2016

- трошкова;
- Основна школа „Котажа“ Котража, Основна школа „Марко Пајић“ Вича, Основна школа „Вук Караџић“ Каона, Основна школа „Горачићи“, Основна школа „Милан Благојевић“ Лучани, Основна школа „Академик Миленко Шушић“ и Средња школа „Драгачево“ Гуча су доставили изјаве да су своје финансијске планове донели у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања, односно Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања;
 - Услуге личних пратилаца се не спроводе преко Центра за социјални рад, јер поменута установа нема посебну организациону јединицу за ту услугу, а самим тим ни лиценцу за обављање ових послова. Општина Лучани и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања закључују годишње уговоре о наменским трансферима у социјалној заштити. Финансирање исхране деце ометених у развоју врши се преко Центра за социјални рад;
 - У 2021. години није вршена продаја карата тако да Општина Лучани није имала ангажована лица по овом основу;
 - Према извештају Туристичке организације, приликом реализације Драгачевског сабора трубача у Гучи у 2021. године, плаћено је 472 ноћења, док су искоришћена 1042 бона за оброке;
 - У 2021. години Општина је закључивала уговоре за медијске услуге у којима је уговорена укупна вредност без количине и јединичних цена. Плаћање је извршено по испостављеним рачунима у једнаким износима (паушалним);
 - Општинска управа и Културни центар су у 2021. години закључивали уговоре са уговореном вредношћу. Предшколска установа „Наша радост“ је закључила Уговор број 2267/1 од 31.5.2021. године са Заводом за јавно здравље Чачак, којим није уговорена вредност уговора. Уговор је закључен на период од једне године, док се односи на две буџетске године. За прву годину је одређена вредност, док је за другу годину уговорено да ће се Уговор извршавати до износа предвиђеног финансијским планом за ту годину;
 - Општинска управа је у 2021. години приликом закључивања уговора, уговарала рокове примене уговора;
 - Уговори закључени на период од две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;
 - Чланом 9. Уговора о јавној набавци електричне енергије за потребе Општинске управе бје уговорен рок плаћања од 45 дана од дана испостављања рачуна. Такође, рачунима је предвиђен рок доспећа од 45 дана;
 - Туристичка организација је дана 11.8.2021. године закључила уговоре о смештају учесника и гостију Сабора трубача у Гучи од 13.8. до 15.8.2021. године. Културни центар, Гуча у 2021. години није имао расходе везане за промоцију и популаризацију, с обзиром да по Одлуци о Драгачевском сабору трубача у Гучи (број 489 од 11.06.2019. године), промоцију Сабора врши Туристичка организација „Драгачево“ Гуча;
 - Услуге Зоохигијене и хуманог хватања паса у 2021. години набављане су у складу са техничком спецификацијом. Такође и услуге одржавања електронске опреме. У току 2021. године Културни центар, Гуча, није имао расходе, односно закључен уговор за ангажовање додатних извршилаца. По Одлуци о Драгачевском сабору трубача у Гучи, набавку услуга агенције за ангажовање додатних радника привременим и повременим пословима организације врши Туристичка организација „Драгачево“ Гуча. Уговор о ангажовању стручног жирија садржи количине пружених услуга и јединичне цене.

- Туристичка организација није организовала официјални камп за 60. Сабор трубача у Гучи, те није извршавала расходе на име одржавања кампа;
- Општинска управа је закључила Уговор о јавној набавци горива за потребе Општинске управе, чији је саставни део понуда изабраног понуђача. Туристичка организација је, по спроведеном поступку набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, закључила Уговор о купопродаји нафтних деривата, друге робе и услуга помоћу дебитних корпоративних картица;
 - Општинска управа је доставила Уговор о јавној набавци радова на адаптацији и санацији Спортског центра у Гучи - I фаза, по ком су радови окончани у оквиру периода предвиђеног уговором. Културни центар је доставио Уговор о набавци услуга поправка, сервис електроразводних ормара на Спортском центру у Гучи, и Уговор о набавци радова демонтажа, поправка и монтажа оградe на базену у Гучи, по којима су радови и услуге изведени у уговореним роковима;
 - Није применљиво - Чланом 94. Закона о јавним набавкама је предвиђено да наручилац може да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса;
 - У 2021. години услуге се извршавају након закљученог уговора или анекса уговора;
 - МЗ Кошани је током 2021. године прекорачавала рокове прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
 - У 2021. години је набавка добара вршена по јединичним ценама које су уговорене;
 - Туристичка организација и Библиотека су вршиле извршиле и евидентирале део расхода без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведено је ближе објашњено у тачки 4.8 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације;
 - Скупштина општине Лучани је 29.5.2019. године донела Одлуку о Драгачевском сабору трубача у Гучи, којом није 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;
 - Општина Лучани је у 2021. години ФК „Драгачево“ Гуча пренела средства у износу од 539.000 динара, што је 4,4% од укупно пренетих средстава спортским клубовима;
 - Културни центар не врши исплату награда спортистима већ се то врши са раздела Општинске управе;
 - Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона у органима општине Лучани предвиђени су лимити трошкова коришћења мобилних телефона за поједине запослене. Културни центар је у 2021. години вршио обуставе од плате запослених на име прекорачених лимита за употребу мобилних телефона;
 - Налози за службена путовања за запослене у 2021. години садрже извештаје и остале податке;
 - За 2021. годину комисија је утврдила нормативе за потрошњу горива за сва службена возила;
 - Увидом у Преглед потрошеног горива у 2021. години са просечном потрошњом за ауто „Škoda Rapid“ LU-016-VV од 22.8.2022. године, утврдили смо да је просечна потрошња горива 7,45 литара, док је утврђен норматив од 8,00 литара;
 - Општинска управа је доставила налоге за коришћење путничког аутомобила за службене радње који садрже име и презиме корисника, релацију, опис посла, односно службене радње која се врши, време поласка и повратка;
 - Подрачун „Скупштина учесника споразума Рзав“ је угашен;
 - Обрачун средстава за рад политичких субјеката у 2021. години вршен је у складу са Законом о финансирању политичких активности;

- Поред директних корисника буџетских средстава Општине Лучани, правобранилац је у 2021. години заступао и Културни центар у извршном и парничном поступку против „Грађевинар“ д.о.о. Ивањица. Других заступања индиректних корисника није било. Међутим, у 2021. години Туристичку организација је плаћала услуге адвоката;
- Судски предмети који су постали извршни у 2021. години извршавани су уредно у остављеном року;
- У 2021. години је уговоре за директног корисника Председник општине потписивао председник општине, председник Скупштине општине за Скупштину општине, начелник Општинске управе за Општинску управу;
- Општинска управа у 2021. години није ангажовала лица за попис нелегално изграђених објеката:
- Општинска управа у главној књизи није евидентирала промене са подрачуна за боловања, већ је промене евидентирала у приручној табели и промет и стања додавала приликом консолидације финансијских извештаја;
- Грађевинске књиге и дневници садрже све потребне елементе и потписани су од стране лица које поседује одговарајућу лиценцу;
- У току 2021. извршен је технички преглед објекта и издато Решење о издавању употребне дозволе за доградњу постојећег мотела - Дома трубача. Инвеститору ЈП Дирекција је 2016. године издато Решење о грађевинској дозволи за изградњу водовода за снабдевање водом са регионалног центра „Рзав“. 2018. године је донето решење о измени решење о грађевинској дозволи, где се мења инвеститор - Општинска управа. Након извођења радова на наведеном објекту, у 2020. години је издато Решење о употребној дозволи. Месне заједнице нису градиле објекте у 2021. години;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места усклађен је са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора општине Лучани;
- Чланом 25. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места дефинисани су врста и степен стручне спреме за места помоћника председника општине;
- Дана 23.7.2020. године је донет Правилник о организацији и систематизацији послова и закључени су анекси уговора о раду. Председник општине Лучани је дао сагласност на наведени Правилник;
- Библиотека је у 2021. години закључила уговор о раду на неодређено време са запосленом која је пре тога била ангажована на одређено време у периоду дужем од две године;
- Није применљиво - Доношењем новог Закона о финансијској подршци породици са децом, одредба о исплати накнаде зараде истовремено са исплатом зарада запосленима је престала да важи;
- У 2021. години Општинска управа није имала запослена лица са инвалидитетом али је вршена исплата накнаде у Буџет Републике Србије за обавезу коју Општина има за два запослена лица;
- Општина Лучани је извршила упис права јавне својине на објекту Музеја трубе. У 2021. години су набављени молерски радови на наведеном објекту. У поступку ревизије је извршен и упис права јавне својине за објекат Зграде начелства;
- У 2021. години обавезе се преузимају на основу расположивих апропријација или се на основу Закона о буџетском систему обезбеђују додатна средства из текуће или сталне буџетске резерве или променом апропријација;
- Директни корисници су успоставили помоћну књигу добављача;
- Месне заједнице нису вршиле попис са стањем на дан 31.12.2021. године, нити су

- вршиле усаглашавање стања са добављачима. Наведено је ближе објашњено у претходним тачкама;
- У пословним књигама МЗ Вучковица, МЗ Доњи Дубац, МЗ Рти, МЗ Живица, МЗ Драгачица, МЗ Глог, МЗ Расовац, МЗ Рогача, МЗ Лучани, МЗ Ртари, МЗ Пухово, МЗ Негришори, МЗ Марковица, МЗ Лисице, МЗ Крстач, МЗ Ђерац, МЗ Дуцаловићи евидентиран је дуговни салдо обавеза према добављачима;
 - На основу достављених доказа и појашњења одговорног лица, утврдили смо да се пословне промене не евидентирају ажурно, хронолошки и уредно. Књиговодствена евиденција за једну месну заједницу се састоји од једног налога са краја године, у ком се евидентирају збирне промене за целу годину. Такође, расходи се не евидентирају у складу са извршењем (нпр. расходи су извршени за платни промет, а евидентирани су на конту 421211 - Услуге за електричну енергију). Одговорно лице је навело да до краја године није добило све изводе подрачуна, већ само у својој архиви има изводе до септембра 2021. године. Пословне промене до краја године су евидентирани на основу извештаја из система ЦРФ и „евиденције буџета“. Наведено није у складу са чл. 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Рачун месне заједнице Гуча је одблокиран у 2021. години;
 - Министарство рударства и енергетике је 2018. године донело Решење којим се одобрава експлоатација кречњака привредном друштву „Страњанци“ д.о.о. Живица - Лучани. Рок важења решења је 12 година. Вршилац експлоатације је у 2021. години уплаћивао накнаду за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса на прописани уплатни рачун јавних прихода.
 - Експонати у Музеју трубе су евидентирани у пословним књигама Културног центра;
 - По Одлуци о Драгачевском сабору трубача услуге посредовања - набавку додатних радника за потребе Сабора трубача врши Туристичка организација Драгачево Гуча;
 - Културни центар је у на дан 31.12.2021. године обрачунао амортизацију за објекте приступни плато, спортски центар, вишенаменска позорница и санитарни блок Библиотека је обрачунала амортизацију кроз пописне листе за пописана основна средства. Туристичка организација је обрачунала амортизацију кроз пописне листе за пописана основна средства, међутим примењена је неправилна амортизациона стопа за клима уређаје;
 - У обрасцу 5 консолидованог извештаја о извршењу буџета за 2021. годину у колони 4 унети су подаци о извршењу прихода и примања и одобреним апропријацијама;
 - Ни једна од месних заједница у својим финансијским извештајима за 2021. годину није исказала издатке;
- (4) код Информисања и комуникација:
- Општинска управа води помоћну књигу основних средстава, али иста не садрже све потребне елементе (детаљне податке о основним средствима), док Месне заједнице, Туристичка организација и Библиотека немају помоћне књиге основних средстава. Помоћна књига основних средстава Предшколске установе и Културног центра садржи све потребне елементе (податке о основним средствима)
 - У 2021. години Културни центар евидентирао је плате, додатке и накнаде запосленима на одвојеним субаналитичким контима, Према писаној информацији одговорног лица Туристичке организације и Библиотеке о немогућности достављања дневника и главне књиге за 2021. годину, наведени индиректни корисници не поседују програм за плате, јер су подаци избрисани приликом покушаја инсталације новог програма, тако да се нисмо уверили да су наведени индиректни корисници правилно евидентирали плате додатке и накнаде.
 - Културни центар и Предшколска установа „Наша радост“ у 2021. години обавезе по

рачунима евидентирају истог, а најкасије у року од два дана од настанка пословне промене. Директни корисници (Општинска управа, Председник, Скупштина, Правобрнлаштво) обавезе по рачунима не евидентирају у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству. Туристичка организација и Библиотека немају програм за књиговодствену евиденцију за 2021. годину. Месне заједнице обавезе према добављачима не евидентирају на основу приспелих рачуна, већ збирно за целу годину у једном налогу за књижење. У закључним листовима појединих месних заједница салдо на групи конта 252000- Обавезе према добављачима је дуговни,

- У 2021. години Културни центар, Предшколска установа „Наша радост“, Општинска управа и Председник евидентирају плаћање по предрачунима и авансним рачунима на одговарајућим контима. Туристичка организација не поседује рачуноводствени програм за 2021. годину.
- Кзлтурни центар је обрачун накнаде зараде за дане годишњег одмора, плаћеног одсуства, државног празника вршио на основу просека зараде у претходних 12 месеци а не као редован рад.

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

- У 2021. години општина Лучани није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Откривена неправилност број 26: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2016. године, јер су утврђени пропусти и неправилности код:

Контролног окружења: 1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места није у складу са Одлуком о општинској управи општине Лучани; 2) Учесници у реализацији Сабора, извештаје о раду и финансијске извештаје у вези 60. Сабора трубача у Гучи, усвојене од стране њихових надлежних органа нису доставили Скупштини општине Лучани на сагласност најкасније до 30. септембра текуће године; 3) Општина Лучани Одлуку о путевима, није усагласила са Законом о путевима и није донела Одлуку о сахрањивању и гробљима. Одлука о комуналним делатностима и Одлука о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани нису међусобно усклађене, нити су усаглашене са Законом о комуналним делатностима;

Управљања ризицима Руководство општине није усвојило Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролних активности : 1) Општина Лучани није предузела мере на прибављању доказа о праву и врсти својине за објекте који се воде у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; 2) Културни центар је 2018. године закључио Уговор о давању на коришћење непокретности без накнаде, а након тога, 2019. године је донета Одлука Скупштине општине Лучани, којом се даје сагласност за давање предметних непокретности на коришћење. Месне заједнице су издавале пословни простор без сагласности надлежног органа општине Лучани, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини; 3) У 2021. години Општина је закључивала уговоре за медијске услуге у којима је уговорена укупна вредност без количине

и јединичних цена. Плаћање је извршено по испостављеним рачунима у једнаким износима (паушалним). Наведено није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; 4) Предшколска установа „Наша радост“ је закључила Уговор са Заводом за јавно здравље Чачак, којим није уговорена вредност уговора за цео период важења; 5) МЗ Кошани је током 2021. године прекорачавала рокове прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; 6) Туристичка организација и Библиотека расходе не извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 7) Општински правобранилац у 2021. години није заступао Туристичку организацију, већ су коришћене услуге адвоката, што није у складу са чланом 51. и 52. Закона о правобранилаштву; 8) Општинска управа у главној књизи није евидентирала промене са подрачуна за боловања, већ је промене евидентирала у приручној табели и промет и стања додавала приликом консолидације финансијских извештаја. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; 9) Месне заједнице нису вршиле попис са стањем на дан 31.12.2021. године, нити су вршиле усаглашавање стања са добављачима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству; 10) У пословним књигама МЗ Вучковица, МЗ Доњи Дубац, МЗ Рти, МЗ Живица, МЗ Драгачица, МЗ Глог, МЗ Расовац, МЗ Рогача, МЗ Лучани, МЗ Ртари, МЗ Пухово, МЗ Негришори, МЗ Марковица, МЗ Лисице, МЗ Крстач, МЗ Ђерац, МЗ Дуцаловићи евидентиран је дуговни салдо обавеза према добављачима. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; 11) Месне заједнице нису прокњижиле све изводе трезора у току 2021. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и 12) Туристичка организација је обрачунала амортизацију кроз пописне листе за пописана основна средства, међутим примењена је неправилна амортизациона стопа за клима уређаје, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

Информације и комуникација: 1) Општинска управа води помоћну књигу основних средстава, али иста не садрже све потребне елементе (детаљне податке о основним средствима), док Месне заједнице, Туристичка организација и Библиотека немају помоћне књиге основних средстава; 2) Директни корисници (Општинска управа, Председник, Скупштина, Правобранилаштво) обавезе по рачунима не евидентирају у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству. Месне заједнице обавезе према добављачима не евидентирају на основу приспелих рачуна, већ збирно за целу годину у једном налогу за књижење на основу извештаја из система ЦРФ. У закључним листовима појединих месних заједница салдо на групи конта 252000- Обавезе према добављачима је дуговни, Туристичка организација и Библиотека немају главну књигу за 2021. годину.

Праћење и процена система: У 2021. години општина Лучани није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Предузета мера број 5: У 2022. години МЗ Лучани не закључује уговор о давању у закуп пословног простора, већ га је закључио надлежни орган Општине Лучани.

Препорука број 24: Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то код: *Контролног окружења* : 1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ускладе са Одлуком о општинској управи општине Лучани; 2) Учесници у реализацији Сабора, извештаје о раду и финансијске извештаје у вези Сабора трубача у Гучи, усвојене од стране њихових надлежних органа доставе Скупштини општине Лучани на сагласност; и 3)

Одлуку о путевима усагласе са Законом о путевима и донесу Одлуку о сахрањивању и гробљима и да Одлуку о комуналним делатностима и Одлуку о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани међусобно ускладе и усагласе са Законом о комуналним делатностима;

Код управљања ризицима: да усвоје Стратегију управљања ризиком, коју ће ажурирати сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени, а ради ефикасног управљања ризицима, односно идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима који могу утицати на остварење циљева.

Код контролних активности: 1) прибаве доказе о праву и врсти својине за објекте који се воде у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава; 2) непокретности дају у закуп, односно на коришћење по претходно прибављеној сагласности надлежног органа општине Лучани; 3) да закључују уговоре за медијске услуге којима су одређене количине и јединичне цене уговорених услуга; 4) Предшколска установа „Наша радост“ закључује уговоре са одређеном уговореном вредношћу за цео период важења; 5) МЗ Кошани измирује обавезе у роковима одређеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; 6) расходе не извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 7) Општински правобранилац заступа Туристичку организацију; 8) Општинска управа у главној књизи евидентира промене са подрачуна за боловања; 9) Месне заједнице врше попис имовине и обавеза, и да усаглашавају стање обавезе са добављачима; 10) месне заједнице правилно евидентирају обавезе према добављачима; 11) месне заједнице уредно, ажурно и хронолошки евидентирају све пословне промене и 12) Туристичка организација примени прописане амортизационе стопа за клима уређаје;

Информације и комуникација 1) воде помоћне књиге које садрже све потребне елементе и да успоставе помоћне књиге индиректни корисници који их не поседују; 2) обавезе по рачунима евидентирају у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.

Праћење и процена система Да успоставе интерну ревизију

4.12 Неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

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;
- Одлука о буџету општине Лучани није донета у прописаним роковима нити је достављена Министарству финансија у прописаном року;
- Упутство за припрему буџета општине Лучани за 2016. годину не садржи све потребне елементе;
- 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;
- Корисници буџетских средстава: МЗ Гуча, МЗ Каона, МЗ Милатовићи, МЗ Драгачица, МЗ Граб, МЗ Губеревци нису доставили предлог финансијских планова;
- Одељење за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу;
- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава

- не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији;
- Одељење за финансије није одредио квоте за четврти квартал 2016. године;
 - Месне заједнице Горњег Драгачева (25 МЗ) нису доставили финансијске планове усвојене од стране Савета месних заједница, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
 - На позицијама месних заједница планирани су расходи и издаци за одржавање путева и улица, копање канала, електричну енергију за јавну расвету, одвоз отпада, изградњу водоводне и канализационе мреже и изградњу и капитално одржавање путева иако су ови послови поверени јавним предузећима чији је оснивач локална самоуправа;
 - 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;
 - Приликом доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету није испоштована процедура која се примењује приликом доношења Одлуке о буџету;
 - 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;
 - Одлуком о буџету апропријације за основно и средње образовање и здравство су планиране као да се ради о индиректним корисницима буџета општине.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер: (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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Приликом припреме и доношења Одлуке о буџету Општине Лучани за 2021. годину, Општина Лучани је предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину:

- Одлуком о буџету за 2021. годину Драгачевски сабор трубача није планиран као посебан програм ни програмска активност. У 2022. години решењима Општинског већа општине Лучани је отворен нови Пројекат 1502-7001 – промоција манифестације 61. Сабора трубача у Гучи на разделу 4 – програму 4-1502 – развој туризма, функција 730 са извором финансирања 01 и 07.
- Одлука о буџету општине Лучани за 2021. донета је на седници Скупштине општине

- одржаној 18.12.2020. године. Међутим, Одлука о буџету за 2021. годину није достављена Министарству финансија у прописаном року до 25.12.2020. године, већ 11.1.2021. године. Одлука о буџету општине Лучани за 2022. није донета у прописаном року, до 20.12.2021. године, већ на седници Скупштине општине одржаној 24.12.2021. године.
- Упутство за припрему нацрта одлуке о буџету Општине Лучани за 2021. годину садржи процене прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2021. годину и наредне две фискалне године, као и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти.
 - Приликом припреме одлуке о буџету Општине Лучани за 2021. годину сви директни и индиректни корисници буџета су доставили предлоге финансијских планова Међутим, месне заједнице су доставиле предлоге финансијских планова који нису потписани од стране одговорног лица;
 - Месне заједнице су доставиле предлоге финансијских планова који нису потписани од стране одговорног лица;
 - Општинска управа је објавила позив за јавну расправу о Нацрту одлуке о буџету Општине Лучани за 2021. годину;
 - Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава, затим Турситичке организације, Библиотеке и месних заједница не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији. Предлози финансијских планова Културног центра и Предшколске установе садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији;
 - Одељење за финансије је у 2021. години одредило квоте.
 - Месне заједнице Горњег Драгачева (25 месних заједница) нису доставиле финансијске планове за 2021. годину.
 - Одлуком о буџету општине Лучани за 2021. годину, на апропријацијама месних заједница нису планирани расходи, односно 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.
 - Одлуком о буџету општине Лучани за 2021. годину средства за финансирање Општинског правобранилаштва су планирана у оквиру раздела 5, функционална класификација 330 – Судови.
 - Приликом доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету испоштована процедура која се примењује приликом доношења Одлуке о буџету;
 - Образложење Одлуке о буџету Општине Лучани за 2021. годину 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;
 - Одлуком о буџету Општине Лучани за 2021. годину апропријације за основно и средње образовање и здравство нису планиране као индиректни корисници већ као трансферна средства другим нивоима власти (група конта 463000 и 464000), у оквиру раздела 4 – Општинска управа.

Откривена неправилност број 27: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер: (1) Одлуком о буџету за 2021. годину Драгачевски сабор трубача није планиран као посебан програм ни програмска активност, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему; (2) Одлука о буџету за 2021. годину није достављена Министарству финансија у прописаном року, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему; (3) месне заједнице су доставиле предлоге финансијских планова који нису потписани од стране одговорног лица, што није у складу са

чланом 41. Закона о буџетском систему; (4) Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава, затим Туристичке организације, Библиотеке и месних заједница не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, (5) месне заједнице Горњег Драгачева (25 месних заједница) нису доставиле финансијске планове за 2021. годину, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему.

Предузета мера број 6: У поступку ревизије предузете су следеће мере исправљања: (1) Решењима општинског Већа општине Лучани је отворен нови Пројекат 1502-7001 – промоција манифестације 61. Сабора трубача у Гучи на разделу 4 – програму 4-1502 – развој туризма, функција 730 са извором финансирања 01 и 07; (2) Приликом припреме одлуке о буџету за 2023. годину директни корисници буџетских средстава, Туристичка организација и Библиотеке су доставили предлоге финансијских планова који садрже приказ расхода и издатака за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији.

Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да: (1) локалани орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету Општине Лучани до 25. децембра; (2) месне заједнице достављају потписане предлоге финансијских планова од стране одговорних лица (3) предлози финансијских планова месних заједница садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији; (4) све месне заједнице достављају финансијске планове.

4.13 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

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);
- *ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани:* Одлука о попису и образовању Комисије за попис, упутство за рад и План рада комисије донети су пре доношења интерног акта којим је регулисан попис имовине и обавеза; Пописној комисији достављене су пописне листе без јединица мера пописаних основних средстава; није извршен физички попис грађевинских објеката на терену и није утврђен број непокретности и површине истих, нису вођене посебне пописне листе за објекте у припреми; Пописна комисија није утврдила стварне количине пописаних основних средстава, њихово ближе описивање и уношење тих података у пописне листе; није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису код пописаних основних средстава и нису утврђени вишкови и мањкови истих;

приликом пописа непокретности (станова, пословног простора, остали објекти за рекреацију и разоноду) нису наведене површине и локације истих, као ни облик својине, односно да ли је Дирекција власник или корисник истих; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање по извршеном попису; овлашћено лице вршиоца пописа донело је акт о усвајању Извештаја о попису, али није јасно и прецизно наведено о ком Извештају се ради, с обзиром да су сачињена два Извештаја;

- *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;
- *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;
- *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;

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

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер:

- *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:* 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 на 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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2016. годину:

- *Општинска управа:* (1) ВД начелница Општинске управе донела је у прописаном року, односно дана 26.11.2021.године, Решења о образовању комисија и то: Комисије за попис основних средстава - зграда и грађевинских објеката, Комисије за попис основних средстава – опреме и Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза; (2) Пописној комисији достављене су пописне листе у којима су наведене јединице мере пописаних основних средстава, док су количине унете приликом спровођења пописа; (3) Није извршен физички попис грађевинских објеката на терену и није утврђен број непокретности и површине истих; (4) Пописне листе нематеријалне имовине, канцеларијске опреме, рачунарске опреме и електронске и фотографске опреме нису сачињене на адекватан начин. У колони стање по књигама исказана је набавна вредност опреме односно нематеријалне имовине, док је у колони стање по попису исказана садашња вредност, тако да се вредности не могу међусобно упоредити, нити се из пописних листи може утврдити стање вишкова и мањкова; (5) Приликом пописа пословних зграда пописна комисија није утврдила стварне количине објеката који се пописују, нити је извршила њихово ближе описивање у пописним листама; (6) Пописне листе пословних зграда не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²); (7) Општинска управа вршила је усаглашавање потраживања и обавезе са дужницима и повериоцима; (8) Извештај о извршеном попису основних средстава - зграда и грађевинских објеката, Извештај о извршеном попису основних средстава - опреме и Извештај о извршеном попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза не садрже стварно и књиговодствено стање; (9) Извештај о извршеном попису основних средстава - зграда и грађевинских објеката донет је 20.01.2022.године, Извештај о извршеном попису основних средстава – опреме донет је 20.01.2022.године, док је Извештај о извршеном попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза донет 10.02.2022.године. Из наведеног следи да су сви извештаји сачињени у прописаном року; (10) Општинска управа је успоставила помоћну књигу добављача;
- *Културни центар:* (1) Дана 28.12.2017. године донет је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је усклађен са важећим подзаконским актом; (2) Пописна комисија је дана 6.12.2021.године сачинила План рада; (3) Пописној комисији достављене су пописне листе са јединицама мера пописаних основних средстава и грађевинских објеката; (4) У пописним листама грађевинских објеката (базен, ресторан, позорница, Спортски центар и друго) садржане су стварне количине пописане имовине, која је ближе

- описана у пописним листама; (5) За пописане грађевинске објекте нису достављени докази о власништву односно праву коришћења Центра на њима; (6) Културни центар није имао Нефинансијску имовину у припреми и авансе, па самим тим није вршен физички попис објеката у припреми и нису сачињене пописне листе објеката у припреми; (7) Извршено је усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису; (8) Пописне листе су потписане од стране свих чланова пописне комисије и од стране одговорног лица за имовину; (9) Културни центар је вршио усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима путем ИОС; (10) Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
- *Предшколска установа „Наша радост“*: (1) Помоћне књиге основних средстава садрже детаљне податке о основним средствима; (2) Пописне листе ситног инвентара и основних средстава су потписане од стране одговорног лица за имовину и у истима је утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања; (3) Извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису код пописаног материјала; (4) Пописној комисији достављене су пописне листе са одговарајућим јединицама мера основних средстава; (5) У пописним листама непокретности (бетонска зграда у Лучанима и Гучи, монтажна зграда у Лучанима и грађевинско земљиште у Гучи наведени су подаци: номенклатурни број, назив и јединица мере; (6) Извештаји о попису имовине и обавеза садрже књиговодствено и стварно стање; (7) Предшколска установа „Наша радост“ је вршила усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима путем ИОС;
 - *Туристичка организација „Драгачево“ Лучани*: (1) Није донет интерни акт којим би се ближе уредио попис имовине и обавеза; (2) Извршен је попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2021. године; (3) Решењем о образовању комисије одређени су заменик председника и заменици чланова пописне комисије и утврђен је рок за достављање Извештаја о попису; (4) Два члана пописне комисије нису из редова запослених; (5) Пописној комисији достављене су пописне листе опреме са уписаним номенклатурним бројевима, али су у пописним листама унете количине из помоћне евиденције; (6) У поступку ревизије презентовани су ИОС путем којих је требало извршити усаглашавање са повериоцима. Међутим, Туристичка организација не води главну књигу и помоћне књиге за 2021. годину, услед чега није било могуће утврдити да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима пре пописа имовине и обавеза; (7) Пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ су подаци преузети из помоћне евиденције, тако да нису утврђени вишкови и мањкови; (8) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине.
 - *Библиотека општине Лучани*: (1) Библиотека није донела интерни акт којим би се ближе уредио попис имовине и обавеза; (2) Извршен је попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2021. године; (3) Директор Библиотеке донео је Решење о образовању пописне комисије дана 31.12.2021. године, односно Решење није донето у прописаном року. У Решењу о образовању пописне комисије одређени су заменик председника и заменици чланова; (4) Члан пописне комисије није запослен у рачуноводству вршиоца пописа; (5) Председник пописне комисије донео је План рада 31.12.2021. године, односно План рада пописне комисије није донет у прописаном року. Планом рада одређени су рокови за спровођење радњи пописне комисије; (6) Пописној комисији достављена је пописна листа опреме са уписаним номенклатурним бројевима и називом, без унетих количина; (7) Пописна листа не садржи јединице мере; (8) Пописна комисија потписала је пописну листу, а да није утврдила стварну количину опреме, односно није унела податке о утврђеној количини; (9) У поступку ревизије презентовани су нам ИОС путем којих је требало извршити усаглашавање са

повериоцима. Међутим, Библиотека нема Главну књигу и помоћне књиге за 2021.годину, услед чега није било могуће утврдити да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима пре пописа имовине и обавеза; (10) Пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ су подаци преузети из помоћне евиденције, тако да нису утврђени вишкови и мањкови; (11) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; (12) Извештај о попису достављен је 28.02.2022.године овлашћеном лицу вршиоца попису, односно није достављен у прописаном року;

- *Месне заједнице*: Од укупно 38 месних заједница само две нису исказале имовину и обавезе у билансима стања на дан 31.12.2021.године. 36 месних заједница Општине Лучани није извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године.

Откривена неправилност број 28: Општина Лучани је делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016.године јер:

- *Општинска управа*: (1) није извршила физички попис грађевинских објеката на терену и није утврдила број непокретности и површине истих; (2) пописне листе нематеријалне имовине, канцеларијске опреме, рачунарске опреме и електронске и фотографске опреме нису сачињене на адекватан начин, тако да се књиговодствено и стварно стање не може међусобно упоредити, нити се из пописних листи може утврдити стање вишкова и мањкова; (3) приликом пописа пословних зграда пописна комисија није утврдила стварне количине објеката који се пописују, нити је извршила њихово ближе описивање у пописним листама; (4) пописне листе пословних зграда не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2); (5) извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање;
- *Културни центар*: за пописане грађевинске објекте не поседује доказе о власништву односно праву коришћења Центра на њима;
- *Туристичка организација „Драгачево“ Лучани*: (1) није донела интерни акт којим би се ближе уредио попис имовине и обавеза; (2) два члана пописне комисије нису из редова запослених; (3) пописној комисији су достављене пописне листе опреме са уписаним номенклатурним бројевима, али су у пописним листама унете количине из помоћне евиденције; (4) Туристичка организација не води главну књигу и помоћне књиге за 2021. годину, услед чега није било могуће утврдити да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима пре пописа имовине и обавеза; (5) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ су подаци преузети из помоћне евиденције, тако да нису утврђени вишкови и мањкови; (6) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;
- *Библиотека општине Лучани*: (1) није донела интерни акт којим би се ближе уредио попис имовине и обавеза; (2) Решење о образовању пописне комисије није донето у прописаном року; (3) План рада пописне комисије није донет у прописаном року; (4) пописна листа не садржи јединице мере; (5) пописна комисија је потписала пописну листу, а да није утврдила стварну количину опреме, односно није унела податке о утврђеној количини; (6) Библиотека нема главну књигу и помоћне књиге за 2021. годину, услед чега није било могуће утврдити да ли је извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима пре пописа имовине и обавеза; (7) пописна комисија није утврдила стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима, већ су подаци преузети из помоћне евиденције, тако да нису утврђени вишкови и мањкови; (8) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; (9) Извештај о попису није достављен

овлашћеном лицу вршиоца пописа у прописаном року;

- *Месне заједнице:* 36 месних заједница Општине Лучани није извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године.

Предузета мера број 7: У поступку ревизије Културни центар је из својих пословних књига искњижио зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказ о власништву на њима, односно на којима је извршен упис права јавне својине општине Лучани и то: пословну зграду Центра за културу на катастарској парцели 105 у Гучи, Велики и мали базен у оквиру спортског центра у Гучи и помоћне објекте на катастарској парцели 1978/1 у Гучи и објекат културе на катастарској парцели 5030 у Гучи.

Препорука број 26: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) врше физички попис грађевинских објеката на терену и утврде број непокретности и површине истих; (2) пописне листе сачине на адекватан начин; (3) приликом пописа пословних зграда пописна комисија утврде стварне количине објеката који се пописују, и изврше њихово ближе описивање у пописним листама; (4) пописне листе садрже одговарајуће јединице мере; (5) извештаји о извршеном попису садрже стварно и књиговодствено стање; (6) обезбеде доказе о власништву односно праву коришћења на свим пописаним грађевинским објектима (6) донесу интерни акт којим се ближе уређује попис имовине и обавеза; (7) су чланови пописне комисије из редова запослених; (8) пописној комисији доставе пописне листе без унетих количина; (9) пописна комисија утврди стварне количине имовине која се пописује: бројањем, мерењем и сличним поступцима; (10) Извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; (11) Решење о образовању пописне комисије донесу у прописаном року; (12) План рада пописне комисије донесу у прописаном року; (13) Извештај о попису доставе овлашћеном лицу вршиоца пописа у прописаном року; (14) да врше свеобухватан попис имовине и обавеза.

4.14 Неправилности код контролног окружења – комуналне делатности

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2016. годину

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;
- 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, јер: (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.

Пословање Општине Лучани у 2021. години у вези са применом мера исправљања

- Снабдевање топлотном енергијом у општини Лучани у 2021. години обављају два предузећа и то: за насељено место Лучани предузеће „Милан Благојевић - Наменска“ а.д., а за насељено место Гуча ЈКП „Комуналац Лучаниа“ Лучани. Скупштина општине Лучани донела је 4.9.2018. године Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом на територији општине Лучани. Наведеном Одлуком у члану 2. прописно је да је Комунална делатност производње и дистрибуције топлотне енергије на територији општине Лучани је организована тако да је:
 - На територији насељеног места Лучани Енергетски субјект предузеће „Милан Благојевић - Наменска“ а.д, Лучани, на основу Одлуке Скупштине општине Лучани о поверавању ових послова и Уговора о поверавању који у име општине Лучани закључује Председник општине;
 - На територији насељеног места Гуча, Енергетски субјект Јавно комунално предузеће које је основано за обављање ових комуналних услуга.Одлуком о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани дато је искључиво право јавним предузећима основаним од стране Скупштине општине Лучани да обављају одређене комуналне делатности, али не и комуналну делатност производње и дистрибуције топлотне енергије. Чланом 7. наведене Одлуке утврђено је да комуналне делатности за чије обављање општина Лучани није основала јавно предузеће, општина Лучани може поверити другом јавном предузећу, привредном друштву или предузетнику, по поступку и на начин уређен прописима који регулишу јавне набавке (уместо јавно-приватно партнерство и концесије). Чланом 5. Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани Јавно комуналном предузећу „Комуналац Лучани“ Лучани поверава се искључиво право да на територији општине Лучани обавља комуналну делатност снабдевање водом за пиће. Према писаној информацији ЈКП Комуналац снабдева водом за пиће, путем вододовне мреже водосистема „Рзав“ Ариље, 25 месних заједница на територији општине Лучани, док се четири месне заједнице снабдевају водом из сопствених водовода, а девет месних заједница снабдевају се водом из сопствених бунара и извора. Према писаном појашњењу одговорног лица Општине Лучани водоводи у месним заједницама Каона, Вича и Котража изграђени су пре 40 година из сопствених средстава мештана тих месних заједница. Месне заједнице не врше пречишћавање воде, а мештани финансирају одржавање водова из сопствених средстава. У преосталим месним заједницама због брдско планинског терена, не постоје технички услови за проширење регионалног водостема „Рзав“ Ариље, па се грађани снабдевају водом из индивидуалних извора (бунари, изворишта)
- Избори за савете месних заједница одржани су 2017. године. Комисија за избор савета месних заједница на територији општине Лучани, на седници одржаној 01.05.2017. године, утврдила је и прогласила коначне резултате избора за савете месних заједница на територији општине Лучани. Мандат члановима Савета месних заједница траје четири године, како је утврђено чланом 21. Одлуке о месним заједницама на територији општине Лучани и истекао је маја 2021. године. Председник скупштине општине није расписао изборе за савет месних заједница, што није у складу са чланом 23. Одлуке о месним заједницама на територији општине Лучани, којим је прописано да се избори за чланове савета месних заједница морају спровести најкасније 30 дана пре истека мандата

члановима којима истиче мандат. Према писаној информацији одговорног лица Скупштине општине Лучани избори за савете месних заједница одржаће се до краја 2022. године.

Откривена неправилност број 29: Општина је у 2021. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2016. године, јер:

(1) Скупштине општине Лучани није донела Одлуку о поверавању послова снабдевање топлотном енергијом у насељеном месту Лучани предузећу „Милан Благојевић Наменска“ а.д, Лучани и председник општине Лучани није закључио Уговор о поверавању, како је утврђено чланом 2. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом на територији општине Лучани, што није у складу са чланом 9. Закона о комуналним делатностима;

- Комуналну делатност снабдевање водом за пиће обавља ЈКП Комуналац Лучани, али не на целој територији општине Лучани, већ се мештани 13 месних заједница снабдевају из водовода које су сами изградили или из индивидуалних извора (бунари, изворишта), при том се не врши пречишћавање воде, што није у складу са чланом 4. Закона о комуналним делатностима.

(2) Председник Скупштине општине Лучани није расписао изборе за савет месних заједница, тако да месне заједнице од маја 2021.године немају изабране савете месних заједница, самим тим ни председнике, односно одговорна лица, што није у складу са чланом 23. Одлуке о месним заједницама на територији општине Лучани и чланом 74. Закона о локалној самоуправи.

Препорука број 27: Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да (1) обезбеде обављање комуналних делатности производње и дистрибуције топлотне енергије и снабдевања водом за пиће у складу са Законом о комуналним делатностима и (2) да спроведу изборе за савете месних заједница.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања са прописима којима се уређује оснивање привредних друштава, вршењем ревизије правилности пословања 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 утврдили смо следеће неправилности:

1. Оснивање друштва са ограниченом одговорношћу „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча од стране Културног центра општине Лучани

Управни одбор Културног центра општине Лучани, Гуча је дана 22.6.2018. године позивајући се на чл. 139-244 Закона о облигационом односима, члан 44. Закона о култури и чл. 3 и 11. Закона о јавним предузећима, а уз претходну сагласност Скупштине општине Лучани, донео Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за обављање делатности од општег интереса која је као таква одређена законом у области спорта и друге делатности која није од јавног интереса, Пословно име друштва гласи „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча. Претежна делатност којом ће се друштво бавити је делатност ресторана и покретних угоститељских објеката. Скупштина општине Лучани је дана 5.6.2018. године дала сагласност Културном центру да може основати привредно друштво.

Чланом 44. Закона о култури прописана је надлежност Управног одбора Установе. Управни одбор установе: 1) доноси Статут; 2) доноси друге опште акте установе, предвиђене законом и статутом; 3) утврђује пословну и развојну политику; 4) одлучује о пословању установе; 5) доноси програме рада установе, на предлог директора; 6) доноси годишњи финансијски план; 7) усваја годишњи обрачун; 8) усваја годишњи извештај о раду и пословању; 9) даје предлог о статусним променама, у складу са законом; 10) даје предлог оснивачу о кандидату за директора; 11) закључује уговор о раду са директором, на одређено време, до истека рока на који је изабран, односно до његовог разрешења, а када је за директора именовано лице које је већ запослено у истој установи културе на неодређено време, закључује анекс уговора о раду, у складу са законом о раду; 12) одлучује о другим питањима утврђеним законом и статутом.

Чланом 3. Закона о јавним предузећима прописано је да је јавно предузеће предузеће које обавља делатност од општег интереса, а које оснива Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: јавно предузеће).

Поред јавног предузећа, делатност од општег интереса може да обавља и:

- 1) друштво с ограниченом одговорношћу и акционарско друштво (у даљем тексту: друштво капитала) чији је једини власник јавно предузеће;
- 2) друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала;
- 3) друго друштво капитала и предузетник, коме је надлежни орган поверио обављање те делатности.

Чланом 11. Закона о јавним предузећима прописано је да Јавно предузеће може, уз претходну сагласност оснивача, основати друштво капитала за обављање делатности од општег интереса и друштво капитала за обављање делатности која није делатност од општег интереса.

Из напред наведеног утврдили смо да је Управни одбор Културног центра општине Лучани, донео дана 22.6.2018. године Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу, уз претходну сагласност Скупштине општине Лучани, што није у складу са чланом 44 Закона о култури и чл. 3. и 11. Закона о јавним предузећима.

2. Оснивање друштва са ограниченом одговорношћу „Драгачевски хоризонти“ д.о.о. Гуча, без претходне анализе економске оправданости оснивања привредног друштва

Правобранилац општине Лучане је дана 4.6.2018. године доставио председници Скупштине општине Лучани правно мишљење у вези са оснивањем привредног друштва, у којем је између осталог навео да је неопходно да стручна служба Општинске управе изврши економску анализу оправданости оснивања привредног друштва са упоредном анализом економских ефеката даљег уговарања закупа.

Увидом у Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу утврдили смо да је овим оснивачким актом утврђен основни капитал у износу од 500.000 динара. Културни центар има 100% удела у укупном капиталу друштва „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча. Даље смо утврдили да је у АПР регистровано привредно друштво „Драгачевски хоризонти“ доо и да је евидентиран оснивачки капитал у износу од 2.000.000 динара, колико је и у Билансу стања Културног центра на дан 31.12.2021.године исказано учешће у капиталу. У Билансу стања привредног друштва „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча на дан 31.12.2021. године исказан је основни капитал у износу од 2.000.000 динара и губитак изнад вредности капитала у износу од 3.032.000 динара.

Из напред наведеног утврдили смо да је Управни одбор Културног центра општине Лучани донео, дана 22.6.2018. године Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу. Скупштина општине Лучани донела је, дана 5.6.2018. године Одлуку о давању сагласности Културном центру општине Лучани да може основати привредно друштво, а да стручна служба није извршила анализу економске оправданости оснивања привредног друштва. У Билансу стања привредног друштва „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча на дан 31.12.2021. године исказан је основни капитал у износу од 2.000.000 динара и губитак изнад вредности капитала у износу од 3.032.000 динара.

3. Туристичка организација „ Драгачево“ и Библиотека општине Лучани, Гуча

Индијектни корисници буџетских средстава општине Лучани: Туристичка организација „Драгачево“ и Библиотека општине Лучани не воде дневник и главну књигу за 2021. годину, што није у складу са чл. 9. и 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Даље, истим чланом прописано је да се пословне књиге воде у слободним листовима или електронском облику. Ако се пословне књиге воде у електронском облику, корисници буџетских средстава су у обавези да користе софтвер који обезбеђује очување подата о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава бисање прокњижених пословних промена.

Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да директни и индијектни корисници буџетских средстава, који своје финансијско пословање обављају преко својих подрачуна, воде главну књигу и израђују финансијске извештаје прописане правилником којим се уређује припрема, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и буџетских фондова.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Приручника - Методолошка правила и смернице за ревизију

финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Лучани је у остављеном року, тј. 19.10.2022. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор на Писмо руководству број 400-940/2022-12 од 6.10.2022. године.

1. У вези оснивања друштва са ограниченом одговорношћу „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча од стране Културног центра општине Лучани у Одговору на писмо руководству наведено је да Општина Лучани више неће вршити оснивање било каквих друштава са ограниченом одговорношћу без претходне сагласности Скупштине општине Лучани а посебно не оснивање друштава која нису у складу са важећим законским одредбама (прилог: Закључак Општинског већа број 06-106-3/2022-III од 17.10.2022. године).

2. У вези оснивања друштва са ограниченом одговорношћу „Драгачевски хоризонти“ д.о.о. Гуча, без претходне анализе економске оправданости оснивања привредног друштва, Општинско веће донело је Закључак у којем је наведено да се обавезују сви директни и индиректни буџетски корисници да без претходне анализе економске оправданости не врше оснивања привредних друштава, а да за привредна друштва која су већ основана, изврше анализу економске оправданости истих (прилог: Закључак Општинског већа број 06-106-3/2022-III од 17.10.2022. године).

3. У вези неправилности да Туристичка организација „Драгачево“ и Библиотека општине Лучани не воде дневник и главну књигу за 2021. годину, наведено је да је приликом имплементације новог књиговодственог програма, у јануару 2022. године, дошло до брисања електронских података (књиговодствене евиденције) за 2019, 2020. и 2021. годину. До дана 18.10.2022. године успостављена је евиденција за 2019. и 2020. годину (прилог: дописи Библиотеке општине Лучани и Туристичке организације „Драгачево“ Гуча).